

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية المستقلة
وتقرير مراقب الحسابات عن السنة المالية المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تقرير مراقب الحسابات

السادة مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية"

تقرير على القوائم المالية المستقلة

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا قوائم الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المستقلة

هذه القوائم المالية المستقلة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية مستقلة عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسؤوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المستقلة في ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية المستقلة خالية من التحريفات الهامة والمؤثرة. وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية المستقلة. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم الشخصي لمراقب الحسابات ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية المستقلة سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع مراقب الحسابات في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية المستقلة والعرض العادل والواضح وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا تقييم سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية المستقلة.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على هذه القوائم المالية المستقلة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير على المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية المستقلة متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، كما تطبق الشركة نظام تكاليف يفي بالغرض منه وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.



محمد أحمد فؤاد

عضو الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين

سجل المحاسبين والمراجعين ١٥٩٥

سجل الهيئة العامة للرقابة المالية ٢٣٥

القاهرة في ١٨ يونيو ٢٠١٩

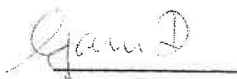
شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة المركز المالي المستقلة - في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			الأصول غير المتداولة
١٢٠,٠٩٤,٨٤٦	١٠٠,٨٦٣,٣٨٣	٥	الأصول الثابتة
٥,٦٠٦,٢٥٣	٣,١٣٥,٨٦٦	٦	أصول غير ملموسة
١٩٨,٩٠٧,٨١٥	٦٣١,٨٨٢,٨١٧	٧	استثمارات في شركات تابعة
١٢٩,٨٥٦	-	٢٦	أصول ضريبية مؤجلة
-	١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	٨	استثمارات في شركات شقيقة
-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	٩	أدوات مالية مشتقة
٣٢٤,٧٤٨,٧٧٠	٩١٩,٢٠٦,١١٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
١٤٦,٢٢٨,٧٩٨	١١٤,٩٦٨,٧٤١	١٠	المخزون
٣٤,٢١٤,٦٣٩	٩٢,٥٨٧,٤٩٠	١١	العملاء وأوراق القبض
٤٧,٤١٢,٠٧٩	٩٣,٧٧٤,٠٨٩	١٢	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٢,٢٧٩,٨٧٩	٧,٨٢٦,٨٩٩	١٣	مستحق من مصلحة الضرائب
٤٧٧,٣٣٦,٥٨٦	٤٢٢,٥٥٨,٩٩٥	١٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٨,٢٩٦,٨٤٨	٢٣,٠٣٥,٩٤٥	١٥	تقديمية وأرصدة لدى البنوك
٦٤,٨٧٠,٦٦٣	-	١٦	أصول محتفظ بها بغرض البيع
١,٠٠٩,٣٩٦,٦٧٠	٧٦١,٧٥٢,١٥٤		إجمالي الأصول المتداولة
١,٣٣٤,١٤٥,٤٤٠	١,٦٨٠,٩٥٨,٢٧٣		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٥٠,٣٢٢,٥٨٠	٢٣	رأس أموال المصدر والمدفوع
٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	٢٤	احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٣	١٧٢,٢١٧,١٦٣	٢٣	احتياطي علاوة إصدار
١٣,١٢٩,٠٠٧	١٣,١٢٩,٠٠٧	٢٣	احتياطيات أخرى
٤٢٢,٨٢٥,٠٠٢	٤٢٢,٨٢٥,٠٠٢	٢٣	مدفوعات تحت زيادة رأس المال
١٠,٦٠٢,١٠٠	٣٥٤,٩٦٩,٣٠٦		الأرباح المرحطة
٧٠٤,٢٥٧,١١١	١,٠٣٨,٦٢٤,٣١٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
١٩٨,٤٩٣,٩٧١	١٤٥,٩٣٨,٣٧١	١٨	قروض طويلة الأجل
٧,٠١٧,٨٨٨	٧,٣٨٦,٦٩٦	٢٥	التزامات مزايا ومعاشات تقاعد
-	٣٦,٨٢٠,٢٧٤	٢٦	التزامات ضريبية مؤجلة
-	٥٠,٤١٢,٥١٩	٩	أدوات مالية مشتقة
٢٠٥,٥١١,٨٥٩	٢٤٠,٥٥٧,٨٦٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
١٦,١٠٨,٤٥١	١٠,١٦٦,٩٢٤	١٧	مخصصات
٤٥,٩٥٥,٦٠٠	٧٢,٤٨٠,٠٠٠	١٨	الجزء المتداول من القروض طويلة الأجل
١٢٥,٥٢٣,٤٣٦	٦١,٠١٥,١٥٧	١٩	بنوك سحب علي المكشوف
١٢٢,٩٦٧,٩٥١	٨٨,٠٨٢,٥٩٦	٢٠	موردون تجاريين وأوراق دفع
٥٢,١١٦,٧٠٢	٧٧,٠٩٠,٤٥٣	٢١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٦,٤٧٢,٦١٠	٧٥٥,٠٠٠	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٥,٢٣١,٧٢٠	٩٢,١٨٥,٩٦٦	٢٢	المستحق إلي مصلحة الضرائب
٤٢٤,٣٧٦,٤٧٠	٤٠١,٧٧٦,٠٩٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
١,٣٣٤,١٤٥,٤٤٠	١,٦٨٠,٩٥٨,٢٧٣		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

- الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

تقرير مراقب الحسابات مرفق



الأستاذ / عبدالجليل بشر
رئيس مجلس الإدارة



الأستاذ / بيتر كاربنتر
عضو مجلس الإدارة



الأستاذ / محمد خليفة
رئيس القطاع المالي

القاهرة في ١٧ يوليو ٢٠١٩

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٤٢٧,٧٨٦,٠٠٩	٧٢٧,٦٥٧,٥١٥	٢٧	المبيعات
(٣٠٤,١٧٤,٠٢٥)	(٥٨١,٤٧٣,٠٤٩)	٣٣	تكلفة المبيعات
١٢٣,٦١١,٩٨٤	١٤٦,١٨٤,٤٦٦		مجمّل الربح
(٢٩,٧٨٨,١٨٤)	(٣٢,١٠١,٢١٨)	٣٤	مصروفات البيع والتسويق
(٣٥,٤١٠,٢١٨)	(٣٤,٥١٧,١٣٤)	٣٥	مصروفات إدارية وعمومية
-	(٥٨,٢٣١,٢٦٣)	٢٨	مصروفات التشغيل الأخرى
١٠,٢٩٣,٦٢٣	١٤,٧٣٣,٣٩٩	٢٩	إيرادات التشغيل الأخرى
-	٣٥٦,٠٢٤,٨٦٠	٣٠	أرباح بيع شركة تابعة
-	١٣٩,٠٧٢,٧٧٢	٣٠	أرباح إعادة تقييم حصة الاستثمار المحتفظ بها
٦٨,٧٠٧,٢٠٥	٥٣١,١٦٥,٨٨٢		ربح التشغيل
(٦٧,٨٠٦,١٣٥)	(٨٤,٢٢٨,٨٩٠)	٣١	مصروفات تمويلية - بالصافي
٩٠١,٠٧٠	٤٤٦,٩٣٦,٩٩٢		الربح قبل الضرائب
(١,٣٨٥,٤٥٩)	(١٠٩,٥٦٩,٢٧٧)	٣٢	ضرائب الدخل
(٤٨٤,٣٨٩)	٣٣٧,٣٦٧,٧١٥		صافي ربح (خسارة) العام
(٠,٠١)	٦,٥	٣٦	نصيب السهم (الأساسي والمخفض) في الربح (الخسارة)

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
(٤٨٤,٣٨٩)	٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	صافى ربح (خسارة) العام
(٤٨٤,٣٨٩)	٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	إجمالي الدخل الشامل (الخسارة الشاملة) عن العام

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	أرباح مرحلة	احتياطي قانوني	احتياطي أخرى	احتياطي علاوة إصدار	مدفوعات تحت زيادة رأس المال	رأس المال المصدر والمدفوع
٢٨٢,٦٦٢,٧٩٠	٢١,٨٣٢,٧٨١	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	-	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
(٤٨٤,٣٨٩)	(٤٨٤,٣٨٩)	-	-	-	-	-
(١٠,٧٤٦,٢٩٢)	(١٠,٧٤٦,٢٩٢)	-	-	-	-	-
٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-	-	-	-	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	-
٧٠٤,٢٥٧,١١١	١٠,٦٠٢,١٠٠	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠
٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	٣٣٧,٣٦٧,٧١٥	-	-	-	-	-
(٣,٠٠٠,٥٠٩)	(٣,٠٠٠,٥٠٩)	-	-	-	-	-
١,٠٣٨,٦٢٤,٣١٧	٣٤٤,٩٦٩,٣٠٦	٢٥,١٦١,٢٦٠	١٣,١٢٩,٠٠٧	١٧٢,٢١٧,١٦٢	٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢	٥٠,٣٢٢,٥٨٠

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
			التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩٠١,٠٧٠	٤٤٦,٩٣٦,٩٩٢		الربح قبل الضرائب
			يتم تسويته بـ:
٣٧,٦٨٩,٧٢٥	٣٤,١١٨,٩٥٧	٥	إهلاك
٧٣٥,٠٤٢	١,٢٢٥,٨٢٥	٦	استهلاك
-	٢٢,٣٧٨,٩٠٤	٩	صافي خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
(٣٥٨,١٣٣)	٣,٢١٧,٦٠١	٢٩,٢٨	خسارة (ربح) بيع أصول ثابتة
-	(٤٩٥,٠٩٧,٦٣٢)	٣٠	أرباح بيع شركة تابعة
١,٩٠٠,٠٧٧	١,٦٦١,٨٣٦	٢٥	مخصصات مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٤٨٥,٨١٢	٢٨	مخصصات
٦٢,٦٩٧,٦٨٩	٨٥,٧٨٥,٨٩٧	٣١	قوائد مدينة
-	(٩٤٦,٩٣٩)	٢٥	أرباح تسوية مزايا معاشات تقاعد
١,٢٧٨,٨٨٥	(٤٣١,٢٠٠)		فروق عملة غير محققة
١٠٤,٨٤٤,٣٥٥	١١٠,٣٣٦,٠٥٣		ربح التشغيل قبل التغيير في رأس المال العامل
			التغيير في رأس المال العامل
(٣٧,٤٦٠,٥٤٦)	٢٠,٨٠٧,٠٧٥	١٠	المخزون
(١٧,٩٨٠,٩١٦)	(٥٨,٣٧٢,٨٦١)	١١	العملاء وأوراق القبض
(١٩,٦١٠,٣٦١)	(٤٩,٣٦٢,٥١٩)	١٢	المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
(٦,٤٤١,٣١٣)	٤,٥٥٢,٩٨٠	١٣	المستحق من مصلحة الضرائب
(٤٤,٢٨١,٧٣١)	(١٧٥,٧٨٥,٧٣٧)	١٤	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨٧,٦٤٤,٨٢٠	(٤٤,٨٨٥,٣٥٥)	٢٠	الموردون التجاريون وأوراق الدفع
١٠,٧٩٠,٨٠٤	٣٥,٩٦١,١٨٦	٢١	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
٩,٧٢٠,٩٨٩	٤,٣٤٥,٠٩٩	٢٢	المستحق لمصلحة الضرائب
٤,٩٠٢,١٣٧	(٣٥,٧١٧,٦١٠)	١٤	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
(٢,٨٢٦,٤٧٧)	(٦,٨٧٤,٣٥٧)	١٧	مخصصات مستخدمة
(١,٧٤٥,٧٩٥)	(٣٤٦,٠٨٩)	٢٥	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة للعاملين
٨٧,٥٥٥,٩٦٦	(١٩٥,٣٤٢,١٣٥)		التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
(٤٩,٦٧١,١٤٤)	(٩٦,٧٧٣,٣٣٢)		قوائد مدفوعة
٣٧,٨٨٤,٨٢٢	(٢٩٢,١١٥,٤٦٧)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٢٥,٢١٣,٤٣٠)	(١٩,٢٤٤,١٩٩)	٥	شراء أصول ثابتة
٤٠٣,١٨٢	١,١٣٩,١٠٥	٥	متحصلات من بيع أصول ثابتة
(١,٦١٣,٦٣١)	(٢٣٩,٩٢٠)	٦	شراء أصول غير ملموسة
-	٤٠٤,٦٧٧,٨٥٧	١٦	متحصلات من بيع شركة تابعة
(٢٦,٤٢٣,٨٧٩)	٣٨٦,٣٣٢,٨٤٣		صافي النقدية الناتجة من (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار
(٢,٦٩٤,٠٧٥)	(٢٥,٦٠٠,٠٠٠)	١٨	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١١,٩٢١,٧٦٢)	(٦٤,٥٠٨,٢٧٩)	١٩	سداد قروض متوسط الأجل
(١٤,٦١٥,٨٣٧)	(٩٠,١٠٨,٢٧٩)		بنوك سحب على المكشوف
			صافي النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٣,١٥٤,٨٩٤)	٤,١٠٩,٠٩٧		صافي الزيادة (النقص) في النقدية والأرصدة بالبنوك
٢٢,٠٨١,٧٤٢	١٨,٩٢٦,٨٤٨		النقدية والأرصدة بالبنوك في بداية العام
١٨,٩٢٦,٨٤٨	٢٣,٠٣٥,٩٤٥	١٥	النقدية والأرصدة بالبنوك في نهاية العام

المعاملات غير النقدية (إيضاح ٤١).

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٤٦ تمثل جزء متمم للقوائم المالية المستقلة

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١ - مقدمة

شركة الشرق الأوسط لتصنيع الزجاج "ش.م.م" ("الشركة") تم تأسيسها في عام ١٩٧٩ كشركة مساهمة مصرية وفقاً لأحكام القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٤ والمعدل بالقانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ المعدل بقانون ٨ لسنة ١٩٩٧. وتم تسجيلها بالسجل التجاري تحت رقم ١٩٣٧٧٠ القاهرة. ويقع مقر الشركة الرئيسي في مدينة نصر، الحى السادس الصناعى، القاهرة، جمهورية مصر العربية.

والشركة مسجلة في سوق الأوراق المالية المصرية.

وتعتبر أنشطة الشركة الرئيسية هي تصنيع وبيع وتصدير العبوات الزجاجية المستخدمة في تعبئة المرطبات والمأكولات. وتزاول الشركة أنشطتها في جمهورية مصر العربية.

الشركة القابضة هي شركة مينا جلاس هولدنغ.

بتاريخ ٩ يوليو ٢٠١٨، قامت شركة ماك للاستثمارات "الشركة الام بنسبة ملكية ٥١,٤%" ببيع ١٠٠% من أسهمها في الشركة الى شركة مينا جلاس هولدينغ بالتالى أصبحت شركة مينا جلاس هولدنغ هي الشركة الأم لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

تم اعتماد القوائم المالية المستقلة للإصدار من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة في ١٧ يونيو ٢٠١٩.

٢ - السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية التي استخدمت في إعداد القوائم المالية المستقلة والتي يتم تطبيقها بثبات على كل الفترات المالية المعروضة إلا إذا ذكر خلاف ذلك:

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة

أعدت هذه القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين ذات العلاقة، وعلى أساس التكلفة التاريخية فيما عدا التزامات نظم مزايا العاملين المحددة والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزامات.

تقوم الشركة بعرض أصولها والتزاماتها في قائمة المركز المالى بناءً على التصنيف المتداول / الغير متداول، يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- * توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * توقع تحقيقه خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * كونه نقداً أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداول عند:

- * توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية.
- * الاحتفاظ به لهدف رئيسى وهو المتاجرة.
- * وجوب تسويته خلال فترة اثنى عشر شهراً بعد تاريخ اعداد التقارير المالية، أو
- * عدم وجود حق مطلق لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة. يتم تصنيف أصول والتزامات الضريبة المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

أ - أسس إعداد القوائم المالية المستقلة (تابع)

إن إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية يتطلب استخدام تقديرات وفروض محاسبية هامة وكذلك قيام إدارة الشركة باستخدام أحكام شخصية عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. يوضح الإيضاح رقم (٤) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة لهذه القوائم المستقلة وكذلك الأحكام الشخصية الهامة التي استخدمتها إدارة الشركة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

يجب على مستخدمي هذه القوائم المالية المستقلة أن يقرءوها مع القوائم المالية المجمعة للمجموعة، كما في وعن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ حتى يمكن الحصول على معلومات كاملة عن المركز المالي للمجموعة وعن نتائج أعمالها وتدقيقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية.

تتطلب معايير المحاسبة المصرية الرجوع إلى المعايير الدولية للقرارات المالية عندما لا يكون هناك معيار محاسبة مصرى أو متطلبات قانونية توضح كيفية معالجة أرصدة ومعاملات معينة.

ب - إصدارات جديدة وتعديلات تمت على معايير المحاسبة المصرية ولكن لم يتم تفعيلها

في ٢٨ مارس ٢٠١٩، أصدرت وزيرة الاستثمار قرار رقم (٦٩) لسنة ٢٠١٩، بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية، والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات على بعض المعايير القائمة. هذا وتم نشر هذه التعديلات في معايير المحاسبة في الجريدة الرسمية بتاريخ ٧ أبريل ٢٠١٩. وتتلخص أهم التعديلات في إصدار ثلاث معايير جديدة والتي يتم العمل بها للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، وهي:

١ - معيار المحاسبة رقم (٤٧) "الأدوات المالية"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. ينضم المعيار فئات تصنيف وطريقة قياس جديدة للأصول المالية تعكس نموذج الأعمال كي يتم إدارة الأصول من خلاله وخصائص تدفقاته النقدية. يستبدل معيار المحاسبة المصري (٤٧) نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة المصري (٢٦) بنموذج "الخسارة المستقبلية المتوقعة".

٢ - معيار المحاسبة رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، بشرط تطبيق معايير المحاسبة المصرية رقم (١) و(٢٥) و(٢٦) و(٤٠) المعدلين معاً في نفس التوقيت. يضع هذا المعيار إطار مفاهيم شامل بتحديد مبلغ وتوقيت الاعتراف بالإيراد ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة المصري رقم (١١) "الإيراد" ومعيار المحاسبة المصري رقم (٨) "عقود الإنشاءات".

٣ - معيار المحاسبة رقم (٤٩) "عقود التأجير"

يتم العمل بهذا المعيار للفترة المالية التي تبدأ في أو بعد أول يناير ٢٠٢٠، ويسمح بالتطبيق المبكر، ويتم تطبيقه مع معيار المحاسبة المصرية رقم (٤٨) "الإيراد من العقود مع العملاء" في نفس التوقيت. معيار المحاسبة المصري (٤٩) يقدم للمستأجرين نموذج وحيد للمحاسبة عن عقود الإيجار. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول ذات القيمة المنخفضة. يحل معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) محل معيار المحاسبة المصري رقم (٢٠) "القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلي".

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ج - ترجمة العملات الأجنبية

(١) عملة التعامل والعرض

تم قياس وعرض القوائم المالية للشركة باستخدام عملة التعامل في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تمارس فيها الشركة أنشطتها "عملة التعامل". وقد تم عرض القوائم المالية المستقلة بالجنيه المصري والتي تمثل عملة التعامل والعرض للشركة.

(٢) المعاملات والأرصدة

تثبت المعاملات التي تتم بعملة أجنبية خلال الفترة عند الاعتراف الأولي بعملة التعامل للشركة وذلك على أساس ترجمة قيمة العملة الأجنبية التي تتم بها المعاملة باستخدام سعر الصرف اللحظي السائد بين عملة التعامل والعملية الأجنبية في تاريخ المعاملة وكذلك تترجم البنود ذات الطبيعة النقدية بعملة أجنبية باستخدام سعر الإقفال في نهاية كل فترة مالية. وتعترف الشركة بفروق العملة الناتجة عن تسوية بنود ذات طبيعة نقدية أو عن ترجمة بنود ذات طبيعة نقدية - باستخدام أسعار صرف تختلف عن تلك التي استخدمت في ترجمتها عند الاعتراف الأولي بها في نفس الفترة أو في قوائم مالية سابقة - وذلك ضمن الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها هذه الفروق فيما عدا عندما يتم تأجيل فروق العملة عن ترجمة بند ذو طبيعة غير نقدية في بنود الدخل الشامل الآخر والذي يشكل جزءاً فعال من عملية تغطية صافي الاستثمار في عملية أجنبية أو الجزء الفعال من تغطية خطر التدفقات النقدية.

تقوم الشركة بالاعتراف بأية فروق عملة ناتجة عن التغيرات في التكلفة المستهلكة للأصل المالي ذي الطبيعة النقدية المتاح للبيع في الأرباح والخسائر ويتم الاعتراف بأية تغيرات في القيمة الدفترية ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة، ويتم الاعتراف بفروق ترجمة الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل أدوات حقوق الملكية المحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كربح أو خسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة. وبالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع والتي لا تمثل بنوداً ذات طبيعة نقدية (علي سبيل المثال أدوات حقوق الملكية) فإن المكاسب أو الخسائر المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر تتضمن أية عناصر مبادلة عملات أجنبية ذات صلة.

د - الأصول الثابتة

تطبق الشركة نموذج التكلفة في قياس الأصول الثابتة، وتثبت الأصول الثابتة في ظل هذا النموذج بعد الاعتراف به كأصل على أساس تكلفته مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. وتتضمن تكلفة الأصل الثابت أي تكاليف تتعلق مباشرة للوصول بالأصل للموقع والحالة التي يصبح عندها مهيئاً للتشغيل بالطريقة المحددة من قبل إدارة الشركة.

تعترف الشركة بالتكاليف اللاحقة على اقتناء الأصل الثابت، كأصل منفصل عندما يكون من المرجح أن تتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفة البند بدرجة يعتمد عليها. وتعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التي تتحملها في استبدال جزء من هذا الأصل في تاريخ تحمل تلك التكلفة، ويتم استبعاد القيمة الدفترية للأجزاء المستبدلة. وتعترف الشركة بتكاليف الخدمة اليومية للأصل الثابت في قائمة الأرباح أو الخسائر.

يتم استخدام طريقة القسط الثابت في توزيع القيمة القابلة للإهلاك للأصول الثابتة على أساس منتظم على مدار العمر الإنتاجي المقدر فيما عدا الأراضي التي تتميز بأن العمر المقدر للاستفادة منها غير محدود، وفيما يلي الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل نوع من أنواع مجموعة من مجموعات الأصول:

- المباني	١٦-٥٠ سنة
- آلات ومعدات	٥-١٠ سنة
- اسطوانات	طريقة الوحدات المنتجة
- وسائل نقل وانتقال	٥-١٠ سنة
- أثاث ومعدات مكتبية	٤-١٠ سنة
- حاسبات آلية	٣-٥ سنة

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

د - الأصول الثابتة (تابع)

تقوم الشركة بمراجعة القيمة التخريدية للأصول الثابتة والأعمار الإنتاجية المقدره للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، وتعديلها عندما تختلف التوقعات عن التقديرات السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل الثابت الى مبلغ قيمته الإسترادادية، إذا كانت القيمة الإسترادادية لأصل أقل من قيمته الدفترية. ويعتبر ذلك الإنخفاض خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة.

يحدد المكسب أو الخسارة من استبعاد بند من بنود الأصول الثابتة من الدفاتر علي أساس الفرق بين صافي العوائد من التخلص من البند والقيمة الدفترية للبند المستبعد ويخرج ضمن قائمة الأرباح والخسائر المكسب أو الخسارة الناتج من استبعاد الأصول الثابتة.

هـ - الاستثمارات في شركات تابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها الشركة ويتم تحقق السيطرة عندما تكون الشركة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، ويكون لها المقدره علي التأثير علي تلك العوائد من خلال سيطرتها علي الجهة المستثمر فيها. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة للشركة بطريقة التكلفة. وتتطلب طريقة التكلفة إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بتكلفة الاقتناء ويثبت الإيراد من الاستثمار في حدود ما يتم الحصول عليه فقط من توزيعات الأرباح للشركة المستثمر فيها.

و - الاستثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي المنشآت التي تخضع لنفوذ مؤثر من قبل مستثمر. وتظهر هذه الاستثمارات في القوائم المالية المستقلة بطريقة التكلفة والنفوذ المؤثر هو القدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر فيها ولكنها لا ترقى إلى درجة السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

ز - الأصول غير الملموسة

(أ) برامج الحاسب الألي

تقوم الشركة بالاعتراف ببرمجيات الكمبيوتر بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال. ويتم تحميل المبلغ القابل للاستهلاك لبرمجيات الكمبيوتر بطريقة منتظمة على مدار فترة الاستفادة المتوقعة منه وهي خمسة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت.

يتم الاعتراف بتكاليف اقتناء برمجيات الكمبيوتر التي لا تعتبر جزءاً لا يتجزأ من أجهزة الكمبيوتر كأصول غير ملموسة على أساس التكاليف المتعلقة باعداد الأصل للاستخدام في الغرض الذي تم اقتناؤها من أجله.

(ب) تكاليف المعلومات الفنية

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة مقابل المعلومات الفنية كأصول غير ملموسة وتستهلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار العمر الانتاجي المتوقع لها. ويتم استهلاكها علي ١٠ سنوات.

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بصفة اساسية في رسوم المساعدة الفنية التي تحصل عليها شركة الشرق الاوسط لصناعة الزجاج من شركة تويوباك لانظمة الحلول - شركة مسجلة تحت القانون الكورى.

تظهر تكاليف المعلومات الفنية بالتكلفة ناقصا مجمع الاستهلاك.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ح - المخزون

يقاس المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة الإسترادابية أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح. وتتضمن تكلفة الإنتاج التام والإنتاج تحت التشغيل كافة تكاليف الشراء وتكاليف التشكيل والتكاليف الأخرى (على أساس معدلات التشغيل العادية) التي تتحملها الشركة للوصول بالمخزون الى موقعة وحالته الراهنة وغير متضمنة تكلفة الاقتراض. وتعتبر صافي القيمة البيعية عن السعر التقديري للبيع من خلال النشاط العادي ناقصاً التكاليف التقديرية للإتمام و كذلك أية تكاليف أخرى يستلزمها إتمام عملية البيع. ويعترف بأي تخفيض في قيمة المخزون الناتج عن انخفاض صافي القيمة البيعية للمخزون عن قيمته الدفترية وكذا بكافة الخسائر الأخرى للمخزون كمصروف في الفترة التي يحدث بها التخفيض أو الخسارة.

ط - الأصول المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف أصولها المالية إلى الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والمديونيات. يتوقف تصنيف الأصل المالي على الغرض من اقتنائه وتقوم الإدارة بهذا التصنيف عند الاعتراف الأولي للأصول المالية.

أصول مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح و الخسائر:

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر هي أصول مالية محتفظ بها لأغراض المتاجرة. ويتم تبويب الأصل المالي في هذه المجموعة إذا كان قد تم اقتناؤه أو نشأ بصفة أساسية لغرض البيع أو إعادة الشراء في مدي زمني قصير أو جزء من محفظة أدوات مالية محددة يتم ادارتها معاً. ويتم تبويب المشتقات المالية كأصول مالية محتفظ بها بغرض المتاجرة فيما عدا المشتقات المالية التي ينطبق عليها شروط محاسبة التغطية. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك المجموعة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية.

القروض والمديونيات:

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة ذات تاريخ سداد محدد أو قابل للتحديد وغير متداولة في سوق نشط. ويتم عرض الأصول المالية المدرجة بتلك الشركة كأصول متداولة إذا كان من المتوقع استردادها خلال ١٢ شهر علي الأكثر من تاريخ نهاية الفترة المالية. وتتكون القروض والمديونيات بالشركة من "المدينون التجاريون و الأرصدة المدينة الأخرى" و "النقدية و ما في حكمها" في قائمة المركز المالي.

٢ - الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصل المالي عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي.

يتم القياس الأولي لاقتناء أصل مالي بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الأصول المالية التي تم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر حيث يتم قياسها أولاً بالقيمة العادلة فقط ويتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بتنفيذ المعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر.

٣ - القياس اللاحق

يتم القياس اللاحق للقروض والمديونيات وكذلك الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالفوائد المحسوبة في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن إيرادات / (تكاليف) التمويل - بالصافي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ط - الأصول المالية (تابع)

٤ - الاستبعاد

- يتم استبعاد الأصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي أو قامت الشركة بتحويل مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي بصورة جوهرية.
- يتم استبعاد الأصل المالي بقيمته الدفترية في تاريخ الاستبعاد، ويتم الاعتراف بأرباح / (خسائر) الاستبعاد في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن أرباح / (خسائر) الاستثمار.
- تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من استبعاد الأصل المالي فيما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع حيث تتمثل أرباح / (خسائر) استبعاد الأصل المالي في الفرق بين القيمة الدفترية في تاريخ الاستبعاد والمتحصلات الناتجة من الأصل المالي بالإضافة إلى الأرباح أو الخسائر المتركمة المعترف بها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

٥ - المقاصة بين أصل و التزام مالي

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في قائمة المركز المالي عندما تمتلك الشركة الحق القانوني القابل للنفذ لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ويكون لدى الشركة النية إما لإجراء التسوية علي أساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آن واحد و لكي يكون الحق القانوني للشركة أن تقوم بعمل المقاصة قابلاً للنفذ فلا بد أن يكون عند وقوع حدث ما في المستقبل والذي غالباً ما يكون إخفاق الطرف الأخر ولا بد أن يعكس ممارسات الشركة العادية ومتطلبات الأسواق المالية والظروف الأخرى المرتبطة باعتبارات خطر وتوقيت التدفقات النقدية للشركة.

ك - اضمحلال الأصول المالية

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم الشركة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال قيمة أحد الأصول المالية أو مجموعة من الأصول المالية. وتضمحل قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تحميل الخسائر الناتجة عن اضمحلال القيمة فقط في حالة وجود أدلة موضوعية عن اضمحلال القيمة نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف الأولي للأصل (حدث خساره) وكان لهذا الحدث أو لهذه الأحداث أثر يمكن تقييمه بصورة يعتمد عليها على التدفقات المالية المتوقعة من الأصل المالي أو مجموعه الاصول المالية.

تتضمن الأدلة الموضوعية علي اضمحلال القيمة، صعوبات مالية كبيرة تواجه المدينون أو مجموعة من المدينون، مخالفة شروط التعاقد مثل عدم سداد للفوائد أو أصل المبلغ، أو توقع إفلاس المدين أو إعادة هيكلته أو عند وجود بيانات واضحة تشير إلي وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة الأصول المالية منذ الاعتراف الأولي أو عند الظروف القومية أو المحلية التي ترتبط بحالات عدم السداد لأصول الشركة.

بالنسبة للقروض والمديونيات. تقاس قيمة الخسارة علي أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية (مع استبعاد خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتحملها) المخضومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي الخاص بالأصل المالي، ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة ويعترف بالخسائر في قائمة الأرباح أو الخسائر. وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف بأى تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الأرباح والخسائر. وإذا كان للقرض أو للاستثمار المحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق سعر صرف متغير فإن سعر الخصم لقياس أية خسائر اضمحلال القيمة هو سعر الفائدة الفعلية الحالية المحددة بموجب العقد. وكإجراء عملي فعال قد تقوم الشركة بقياس اضمحلال قيمة الأصل المالي علي أساس القيمة العادلة للأصل باستخدام سعر سوق ملحوظ.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ك - اضمحلال الأصول المالية (تابع)

إذا أمكن في أية فترة لاحقة ربط الانخفاض في خسارة اضمحلال القيمة بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد إثبات خسارة اضمحلال القيمة عندئذ (على سبيل المثال تحسن الملاءمة الائتمانية للمدين) يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها مباشرة في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة.

ل - الانخفاض في قيمة الأصول الغير مالية

تقوم الشركة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية بتقييم فيما إذا كان هناك دليل بالانخفاض في قيمة أصل ما. إذا وجد أي دليل على ذلك، تقوم الشركة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل. إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المولدة للنقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، إلا إذا كان الأصل لا يولد تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من أصول الشركة. عندما يتجاوز المبلغ المدرج للأصل أو الوحدة المولدة للنقد المبلغ القابل للاسترداد، فإنه يتم اعتبار الأصل منخفض القيمة ويتم تخفيضه إلى القيمة القابلة للاسترداد.

أثناء تقييم القيمة الاستخدامية، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية لقيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل. أثناء تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم الرجوع للمعاملات السوقية الحديثة وفي حالة عدم توافر معاملات مماثلة في السوق يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. يتم إدراج هذه الاحتسابات بمضاعفات تقييم أسعار أسهم الشركات التابعة المتداولة أو مؤشرات القيمة العادلة المتوفرة الأخرى.

تعتمد الشركة في احتساب الانخفاض في القيمة على موازنة مفصلة واحتسابات التنبؤات، والتي يتم اعدادها بشكل منفصل لكل وحدة توليد نقد تابعة للشركة حيث يتم تخصيص الأصل الفردي. تغطي الموازنة التنبؤات عادة فترة من سنة إلى خمس سنوات، يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل ويتم تطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأرباح والخسائر المستقلة ضمن بنود المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل المنخفضة قيمته.

م - المدينون التجاريون

المدينون التجاريون هي المبالغ المستحقة من عملاء الشركة عن مبيعات بضائع أو خدمات تم تقديمها ضمن النشاط العادي للشركة. ويتم تصنيف المدينون التجاريون ضمن الأصول المتداولة إذا كان من المتوقع تحصيلها خلال ١٢ شهر من تاريخ القوائم المالية أو من خلال دورة التشغيل العادية للشركة. ويتم الاعتراف بالمدينون التجاريون أولاً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي مخصوصاً منها مخصصات اضمحلال القيمة.

ن - الأصول المحتفظ بها لغرض البيع

تقوم الشركة بتبويب الأصل غير المتداول كأصول محتفظ به لغرض البيع، إذا كان من المتوقع أن يتم استرداد قيمتها الدفترية، بشكل اساسي، من صفقة بيع وليس من الاستمرار في استخدامها. ويجب أن يكون الأصل متاحاً للبيع الفوري بحالته التي يكون عليها بدون أية شروط إلا شروط البيع التقليدية والمعتادة لتلك الأصول ويجب أن يكون احتمال بيعها عال. وتقيس الشركة الأصل غير المتداول والمبوبة كأصول محتفظ بها لغرض البيع على أساس القيمة الدفترية أو القيمة العادلة مخصوصاً منها تكاليف البيع أيهما أقل.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

س - النقدية وما في حكمها

في قائمة التدفقات النقدية المستقلة، تتضمن النقدية وما في حكمها النقدية بالصندوق ولدى البنوك وأرصدة الودائع تحت الطلب لدى البنوك التي لا تزيد مدة استحقاقها عن ثلاثة أشهر من تاريخ الربط. وفي قائمة المركز المالي المستقلة يتم إدراج البنوك سحب على المكشوف ضمن الالتزامات المتداولة.

ع - الالتزامات المالية

١ - التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف التزاماتها المالية إلى التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، والتزامات مالية أخرى. يتوقف تصنيف الالتزام المالي عن الاعتراف الأولي على الغرض من اقتنائه.

٢ - الاعتراف والاستبعاد

تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المالي في قائمة المركز المالي عندما – فقط عندما – تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. وتستبعد الشركة الالتزام المالي (أو جزء منه) من قائمة المركز المالي عندما ينتهي الالتزام المالي إما بالتخلص منه أو إلغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد. وتقوم الشركة بالمحاسبة عن تبادل أدوات دين بشروط مختلفة جوهرياً بين مقترض ومقرض على أنه انتهاء للالتزام المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالدين الجديد كالتزام مالي، ويدرج بالأرباح أو الخسائر الفرق بين القيمة الدفترية للالتزام (أو جزء منه) الذي تم الإعفاء منه أو تحويله إلى طرف آخر متضمناً المصروفات غير المستهلكة وبين المبلغ المدفوع لتسوية الالتزام.

٣ - القياس

عند الاعتراف الأولي تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة بالإضافة إلى التكاليف المرتبطة بتنفيذ المعاملة، فيما عدا الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، حيث يتم تحميل كافة التكاليف الأخرى المرتبطة بالمعاملة على قائمة الأرباح أو الخسائر. ويتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي تتمثل في الدائون التجاريون والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

ف - رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية ضمن حقوق الملكية وتضاف علاوة الإصدار إن وجدت إلى الاحتياطي القانوني في حدود نصف رأس المال أما ما زاد عن ذلك فيرحل إلى احتياطي علاوة إصدار. وذلك بعد خصم مصروفات إصدار الأسهم (بالصافي بعد خصم أية ميزة تتعلق بضرائب الدخل الخاصة بها) من مبلغ علاوة الإصدار.

وإذا قامت الشركة بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بها (أسهم خزينة) فيتم عرض تلك الأدوات مخصومة من حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالقيمة المدفوعة أو المحصلة مقابل تلك الأدوات مباشرة في حقوق الملكية.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ص - ضرائب الدخل الجارية والمؤجلة

تقوم الشركة بالاعتراف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف وتدرج في ربح أو خسارة الفترة. ويعترف بضرائب الدخل الجارية والمؤجلة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية إذا كانت تتعلق ببند تم الاعتراف بها – في نفس الفترة أو في فترة مختلفة – في قائمة الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يتم احتساب ضرائب الدخل عن العام طبقاً لقانون الضرائب الساري في تاريخ الميزانية، تقوم الإدارة سنوياً بتقييم الموقف الضريبي من خلال الإقرارات الضريبية مع الأخذ في الاعتبار الاختلافات التي قد تنشأ عن بعض التفسيرات الصادرة من الجهات الإدارية أو التنظيمية ويكون المخصص المناسب لها على أساس المبالغ المتوقع أن تسدد لمصلحة الضرائب.

يتم الاعتراف بضرائب الدخل المؤجلة على الفروق المؤقتة بين كل من الأساس الضريبي للأصول والالتزامات وبين قيمتها الدفترية في القوائم المالية المستقلة.

يتم قياس ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام أسعار وقوانين الضرائب السائدة في تاريخ القوائم المالية المستقلة والتي من المتوقع أن تكون مطابقة عند استخدام الأصول الضريبية المؤجلة أو تسوية الالتزامات الضريبية المؤجلة

لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا كان ناتجاً من الاعتراف الأولى للشهرة. كما لا يتم الاعتراف بالضرائب المؤجلة الناتجة عن الاعتراف الأولى للأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة – بخلاف اندماج الاعمال – والتي لا تؤثر على صافي الربح (الخسارة) المحاسبي أو صافي الربح (الخسارة) الضريبي في تاريخ المعاملة.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة إلى المدى الذي من المتوقع أن يكون هناك أرباح ضريبية مستقبلية يمكن معها استخدام الفروق المؤقتة التي نشأت عنها تلك الأصول الضريبية المؤجلة.

تقوم الشركة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي المؤجل والالتزام الضريبي المؤجل فقط إذا كان للشركة حق قانوني بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبي الجاري والالتزام الضريبي الجاري وكانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة المتصلة بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس الشركة الخاضعة للضريبة أو الوحدات الضريبية المختلفة والتي تنوي تسوية الالتزامات الضريبية الجارية والأصول الضريبية الجارية على أساس الصافي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ق - مزايا العاملين

تدير الشركة العديد من نظم مزايا العاملين، والتي تشمل كلاً من نظم الاشتراك المحدد، ونظم المزايا المحددة ونظم الرعاية الطبية بعد انتهاء الخدمة:

(١) معاشات التقاعد

تملك الشركة نوعين من أنظمة المعاشات كما يلي:

نظم الاشتراك المحدد

نظم الاشتراك المحدد المطبقة هي لائحة المعاشات التي تقوم بمقتضاها الشركة بدفع اشتراك ثابت إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية على أساس إلزامي. ولا يوجد على الشركة أي التزامات أخرى بمجرد سدادها لالتزاماتها. ويعترف بالاشتراكات الاعتيادية كتكلفة دورية في سنة استحقاقها وتدرج ضمن تكلفة العمالة.

نظم المزايا المحددة

نظم المزايا المحددة هي نظم المزايا لما بعد انتهاء الخدمة بخلاف نظم الاشتراك المحدد.

نظم المزايا المحددة هي نظم لمزايا التقاعد تتحدد فيها مبالغ مزايا التقاعد الواجب صرفها للعامل باستخدام معادلة تقوم عادة على أساس متوسط دخول العاملين وعدد سنوات خدمتهم.

صافي التزام المزايا المحددة المعترف به في قائمة المركز المالي المستقل هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في تاريخ نهاية الفترة ناقصاً القيمة العادلة لأصول النظام. ويتم تحديد التزامات المزايا المحددة سنوياً عن طريق خبير اكتواري مستقل باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة. ويتم احتساب القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة عن طريق التدفقات النقدية الخارجة المستقبلية المقدرة وباستخدام سعر خصم في تاريخ نهاية الفترة المالية على عوائد السوق على السندات الحكومية بالعملة والفترة المقدرة لالتزامات المزايا المحددة.

تقوم الشركة بالاعتراف بتكلفة الخدمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة في قائمة الأرباح أو الخسائر فيما عدا ما يتم تضمينها في تكلفة أصل غير مالي والتي تعكس الزيادة في التزامات المزايا المحددة المتعلقة بإداء خدمات للشركة خلال السنة الحالية أو عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام.

تعترف الشركة بتكلفة الخدمة السابقة كمصروف عندما يحدث تعديل أو تقليص للنظام وعندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة، أيهما أقرب في قائمة الأرباح والخسائر.

تحتسب صافي الفوائد على صافي التزام المزايا المحددة عن طريق ضرب صافي التزام المزايا المحددة بمعدل الخصم حسبما تم تحديدهما في بداية الفترة المالية السنوية. ويعترف هذه التكاليف ضمن صافي تكاليف التمويل في قائمة الأرباح والخسائر.

(٢) الأرباح أو الخسائر الإكتوارية

الأرباح أو الخسائر الإكتوارية هي التغير في القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة والنتائج عن تعديلات الخبرة و آثار التغيرات في الافتراضات الإكتوارية، ويعترف بالمكاسب والخسائر الإكتوارية في الدخل الشامل الآخر في الفترة التي نشأت فيها.

(٣) نصيب العاملين في الأرباح المحدد قانوناً

تعترف الشركة بالأرباح النقدية المتوقع توزيعها كحصة للعاملين طبقاً للنظام الأساسي للشركات كجزء من توزيعات الأرباح في حقوق الملكية والتزامات عندما تعتمد الجمعية العامة العادية لمساهمي الشركة مشروع توزيع الأرباح. ولا تقوم الشركة بتسجيل أي التزامات بحصة العاملين في الأرباح غير الموزعة.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ر - الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تشغيلية عندما تظل معظم المخاطر والمنافع المترتبة على الملكية لدى المؤجر. ويتم الاعتراف بالمدفوعات تحت حساب الإيجار التشغيلي ناقصاً أي خصومات تم الحصول عليها من المؤجر كمصروف في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدار فترة العقد.

ش - المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي الشركة التزام حال (قانوني أو حكمي) ناتجاً عن حدث في الماضي، ومن المتوقع حدوث تدفق خارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير الالتزام بدرجة يعتمد عليها. تقوم الشركة بالاعتراف بالارتباطات الضرورية الخاصة بإعادة الهيكلة وغير المتعلقة بالأنشطة السارية للشركة ضمن تكاليف مخصص إعادة الهيكلة.

الالتزام المحتمل هي التزام حال نشأ عن أحداث في الماضي و لم يتم الاعتراف به لأنه ليس من المتوقع أن يكون هناك تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية للشركة لتسوية هذا الالتزام أو لا يمكن قياس قيمته بطريقة يمكن الاعتماد عليها بصورة كافية ولا تقوم الشركة بالاعتراف بالالتزام المحتمل وبدلاً من ذلك يتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل في الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة.

عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المتشابهة، يتم تحديد درجة توقع وجود التدفق الخارج المطلوب للسداد أو التسوية عن طريق الأخذ في الاعتبار كافة عناصر الالتزام، ويتم الاعتراف بالمخصص علي الرغم من الاحتمال الخاص بالتدفق الخارج لأي بند قد يكون صغيراً، إلا أنه من المتوقع أن يكون التدفق الخارج للموارد مطلوب لتسوية كافة عناصر الالتزام.

عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود هاماً، فإن قيمة المخصص هي القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن يتم طلبها لتسوية الالتزام باستخدام معدل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام ويتم الاعتراف بالزيادة في القيمة الدفترية للمخصص من فترة لأخرى لتعكس مرور الوقت كتكلفة اقتراض في قائمة الأرباح والخسائر.

عندما يكون من المتوقع إعادة تحميل بعض أو كل النفقات اللازمة لتسوية مخصص لطرف آخر خارج الشركة، تقوم الشركة بالاعتراف بالاسترداد عندما يكون من المؤكد أن الاسترداد سوف يتم إذا قامت الشركة بتسوية الالتزام، ويعامل الاسترداد كأصل منفصل في قائمة المركز المالي، ويجب ألا تزيد القيمة التي يتم الاعتراف بها للاسترداد عن قيمة المخصص.

ت - الأصول المحتملة

هي أصول ممكن ان ينشأ عن أحداث ماضية وسوف يتم تأكيده عن طريق حدوث أو عدم حدوث حدث مستقبلي غير مؤكد والذي لا يكون بأكمله تحت سيطرة الشركة. وتقوم الشركة بالاعتراف بالأصول المحتملة في قائمة المركز المالي عندما يكون تحقق الإيراد المرتبط به مؤكداً، ويتم الإفصاح عن الأصول المحتملة فقط عندما يكون هناك احتمال لتدفق داخل لمنافع اقتصادية.

ث - الدائنون التجاريون

تثبت الدائنون التجاريون أولاً بقيمة البضائع والخدمات المستلمة من الغير، سواء وردت عنها فواتير أم لا. وعندما يكون ذلك مادياً، تثبت البضائع والخدمات المستلمة وكذلك الدائنون التجاريون بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة باستخدام معدل الفائدة للقروض المماثلة. وتظهر الدائنون التجاريون فيما بعد بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

خ - تحقق الإيراد

يقاس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم إستانه أو لا يزال مستحقاً للشركة الناشئ عن بيع بضائع أو تأدية خدمة من خلال النشاط الاعتيادي للشركة وغير متضمنة ضرائب القيمة المضافة أو الخصومات أو التخفيضات. وتقوم الشركة بالاعتراف بالإيراد عندما يمكن قياس مبلغ الإيراد بدرجة يعتمد عليها وعندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية المتعلقة بالمعاملة إلى الشركة مرجح الحدوث، وعندما تتحقق شروط أخرى خاصة بكل معاملة على حدة على النحو الموضح أدناه. ولا يعتبر قيمة الإيراد قابلة للقياس بدقه إلا إذا عند زوال كافة حالات عدم التأكد المتعلقة بإمكانية تحصيل المبلغ المستحق. وتبنى الشركة تقديراتها على أساس المعدلات التاريخية للمرتجع من مبيعات البضائع و نوعية العملاء و الترتيبات الخاصة بهم.

(١) بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيراد الناتج عن بيع السلع إلى التجار أو المتعهدين الذين لهم كل الحق في بيعها وتحديد أسعارها عند تسليم السلع لهم بدون احتفاظ الشركة بمخاطر مؤثرة لملكية السلع، وعندئذ لا يوجد أي التزامات تمنع أولئك التجار أو المتعهدين من قبول السلع المباعة، ويعترف بالتسليم سواء في مخازن الشركة أو مواقع محددة طبقاً للاتفاقيات. وبالتالي قامت الشركة بتحويل المخاطر والمنافع المؤثرة المرتبطة بملكية السلع إلى التجار ولم تحتفظ الشركة بالتدخل الإداري المستمر للدرجة المقترنة عادة بملكية السلع المباعة ولا بالسيطرة الفعالة على تلك السلع. ولا تتضمن المبيعات إلى التجار عنصر التمويل.

(٢) إيرادات الفوائد

يعترف بإيرادات الفوائد على أساس نسبة زمنية باستخدام معدل الفائدة الفعلي وعند وجود اضمحلال في الرصيد المدين الناتج عن الاعتراف بالفائدة فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

(٣) دعم الصادرات – الحكومة المصرية

تنظم حكومة جمهورية مصر العربية برنامج دعم صادرات من خلال صندوق دعم الصادرات. هذا البرنامج تم إنشائه وفقاً لقانون رقم ١٥٥ لسنة ٢٠٠٢ لتحفيز الشركات المصرية لزيادة حجم الصادرات. تعمل الشركة في قطاع مؤهل للحصول على الدعم. تمثل نسبة دعم الصادرات حوالي ١٠% وفقاً لعدد من المتغيرات متضمنة نسبة المكون المحلي وموقع المصنع ووجهة التصدير. يتم الاعتراف بدعم الصادرات عندما يتوافر التأمين المناسب بأن الشركة قد استحققت الدعم وفقاً للقوانين واللوائح ويتم الاعتراف به ضمن الإيرادات الأخرى في قائمة الأرباح أو الخسائر.

ذ - توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في القوائم المالية المستقلة كالتزام في نهاية الفترة المالية التي تقر فيها الجمعية العامة لمساهمي الشركة هذه التوزيعات.

٢ - السياسات المحاسبية (تابع)

ض - القيمة العادلة للأدوات المالية

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه من بيع أصل أو دفعة لسداد التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو سداد الالتزام تتم إما :

- في السوق الأساسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الأساسي، في السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الإلتزام.

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً، وفي حالة غياب السوق الأساسي لا تحتاج الشركة لإجراء بحث شامل لكافة الأسواق المحتملة لتحديد السوق الأساسي أو السوق الأكثر نفعاً. ولكن تأخذ الشركة بعين الاعتبار جميع المعلومات المتوفرة بشكل معقول.

يوضح الجدول أدناه الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة في القوائم المالية المستقلة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، بناء على مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوي الأول – وتتمثل مدخلات المستوي الأول في الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مطابقة تستطيع الشركة الوصول إليها في تاريخ القياس.
- المستوي الثاني – وتتمثل مدخلات المستوي الثاني في كافة المدخلات بخلاف أسعار معن عنها ضمن المستوي الأول و تكون هذه المدخلات ملحوظة للأصل أو الإلتزام بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوي الثالث – وتتمثل مدخلات المستوي الثالث في المدخلات غير الملحوظة للأصل أو الإلتزام.

غ - الأرقام المقارنة

يعاد تبويب الأرقام المقارنة كلما كان ذلك ضرورياً لتتوافق في العرض المستخدم في العام الحالي.

٣ - إدارة المخاطر المالية

(١) عناصر المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة لأنشطتها المعتادة إلى مخاطر مالية متنوعة. وتتضمن هذه المخاطر مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية ولا تتعرض الشركة لمخاطر التغير في الأسعار حيث أنه ليس لديها استثمارات متداولة في أسواق الأوراق المالية بالقيمة العادلة، ومخاطر تأثير أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة)، وأيضاً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تهدف إدارة الشركة إلى تقليل الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة.

(أ) مخاطر السوق

١ - مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية

إن مخاطر التغير في أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار العملات الأجنبية يوضح التحليل التالي احتساب تأثير التغيرات المعقولة والممكنة في العملات الأجنبية أمام العملة الوظيفية للشركة مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، علي قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٣,٤١٢,٣٤٥)	٢٨٠,٤٦٢	دولار أمريكي ١٠%
(٣,٠٣٣,٩٤٠)	(٣,٥٣٩,١٨٣)	يورو ١٠%

الجدول التالي يوضح مركز العملات مقومة بالجنيه المصري في تاريخ المركز المالي :

٢٠١٧	٢٠١٨			
الصافي	الصافي	الالتزامات	الأصول	
(٣٤,١٢٣,٤٥٢)	٢,٨٠٤,٦١٧	(٢٤,٧٣٣,٦٩٩)	٢٧,٥٣٨,٣١٦	دولار أمريكي
(٣٠,٣٣٩,٤٠٠)	(٣٥,٣٩١,٨٣٠)	(٣٦,٣٣٨,٤٥٩)	٩٤٦,٦٢٩	يورو

٢ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

إن مخاطر التغير في أسعار الفائدة هي مخاطر تقلبات القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار فائدة السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن التزاماتها التي تحمل فائدة (السحب علي المكشوف من البنوك والقروض لأجل). يتم إدارة مخاطر أسعار الفائدة من قبل الشركة من خلال الحفاظ علي مزيج ملائم من القروض والتسهيلات البنكية ذات المعدلات المتغيرة.

يوضح الجدول التالي حساسية قائمة الأرباح والخسائر المستقلة للتغيرات الممكنة والمعقولة في أسعار الفائدة مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

٢ - مخاطر التغير في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة (تابع)

إن حساسية قائمة الأرباح والخسائر المستقلة هي تأثير التغييرات المفترضة في أسعار الفائدة علي نتائج الشركة لسنة واحدة، بناء علي الاصول والالتزامات المالية المحملة بفائدة متغيرة المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

التأثير على الأرباح أو الخسائر للعام جنيه مصرى	الزيادة / النقص في نقاط الاساس	
٥,٥٥٣,٦٨٠	± ١٠%	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧,٣٩٩,٤٦٠	± ١٠%	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(ب) مخاطر الائتمان

ينشأ خطر الائتمان نتيجة وجود نقدية وودائع لدى البنوك وكذلك مخاطر الائتمان المرتبطة بعملاء الشركة المتمثلة في حسابات العملاء وأوراق القبض، ويتم إدارة مخاطر الائتمان للشركة ككل بالنسبة للبنوك فإنه يتم التعامل مع البنوك ذات التصنيف الائتماني العالى والبنوك ذات الملاءة الائتمانية العالية في حالة عدم وجود تصنيف ائتماني مستقل وكافة البنوك المصرية التي تتعامل معها الشركة تخضع للرقابة من البنك المركزى المصرى. بالنسبة للعملاء تقوم إدارة الائتمان بتقييم مدى الملاءة الائتمانية في ضوء المركز المالى والخبرات السابقة في التعاملات وعوامل أخرى. ويتم تكوين المخصصات اللازمة لمواجهة خطر التعثر في السداد من قبل العملاء لكل حالة على حده.

المعاملات مع عملاء رئيسيين

تتمثل الإيرادات التي تم الحصول عليها من أكبر عميلين رئيسيين (أحدهما طرف ذو علاقة) تقريباً ما يعادل ٥٠% من مجموع الإيرادات للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٤١%).

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) عناصر المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر تعرض الشركة لصعوبات في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجة لنقص التمويل. إن تعرض الشركة لمخاطر السيولة ينتج في الأساس من عدم المقابلة بين استحقاقات الأصول والالتزامات المالية.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية الكافية والحفاظ على الاحتياطات الكافية ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المستقبلية والفعلية ومطابقة محفظة الاستحقاقات للأصول المالية والالتزامات المالية. يتم سداد الموردين التجاريين عادة خلال ٩٠ يوما في المتوسط من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصوصة للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، استنادا إلى تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من سنة أشهر	من ستة أشهر حتى سنة	من سنة حتى سنتين	أكثر من سنتين	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
٨٨,٠٨٢,٥٩٦	-	-	-	٨٨,٠٨٢,٥٩٦	موردون تجاريون وأوراق دفع مصروفات مستحقة وأرصدة
٥٠,٥٩٨,٨٥٤	-	-	-	٥٠,٥٩٨,٨٥٤	دائنة أخرى *
-	٧٥٥,٠٠٠	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦١,٠١٥,١٥٧	-	-	-	٦١,٠١٥,١٥٧	بنوك سحب على المكشوف
٥٨,٩٨٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	١١١,٤٣٨,٣٧٢	٥٨,٩٨٠,٠٠٠	قروض لأجل
١٦,٣٨٨,٣٤٣	١٥,٠٥٧,٧١٨	٢٥,٣٤٠,٨٥٢	٣٠,٨٣٤,٥٧٩	١٦,٣٨٨,٣٤٣	مدفوعات فوائد مستقبلية
٢٧٥,٠٦٤,٩٥٠	٢٩,٣١٢,٧١٨	٥٩,٨٤٠,٨٥٢	١٤٢,٢٧٢,٩٥١	٢٧٥,٠٦٤,٩٥٠	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
١٣٢,٩٦٧,٩٥١	-	-	-	١٣٢,٩٦٧,٩٥١	موردون تجاريون وأوراق دفع مصروفات مستحقة وأرصدة
٥٢,١٠٢,٩٣٢	-	-	-	٥٢,١٠٢,٩٣٢	دائنة أخرى *
-	٣٦,٤٧٢,٦١٠	-	-	-	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٢٥,٥٢٣,٤٣٦	-	-	-	١٢٥,٥٢٣,٤٣٦	بنوك سحب على المكشوف
٢٥,٦٤٥,٠٠٠	٢٠,٣١٠,٦٠٠	٣٢,٩٩١,٤٧٣	١٦٥,٥٠٢,٤٩٨	٢٥,٦٤٥,٠٠٠	قروض لأجل
٣٨,٥١٥,٠٣٣	٣٧,٢٣٤,١٦١	٣٧,٥٨٤,٢٢٢	٧٤,٤٠٢,٧٢٤	٣٨,٥١٥,٠٣٣	مدفوعات فوائد مستقبلية
٣٧٣,٧٠٥,٩٧٠	٩٤,٠١٧,٣٧١	٧٠,٥٧٥,٦٩٥	٢٣٩,٩٠٥,٢٢٢	٣٧٣,٧٠٥,٩٧٠	الإجمالي

* مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى لا تشمل عملاء دفعات مقدمة.

بلغت التسهيلات الائتمانية غير مستخدمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٨٧,٧٣٤,٣٩٦ جنيه مصرى (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢١,٤٧٦,٥٦٤ جنيه مصرى).

٣ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة لتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي إلى تخفيض تكاليف رأس المال.

تقوم إدارة الشركة بالحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال عن طريق تغيير قيمة التوزيعات المدفوعة للمساهمين أو تخفيض رأس المال أو إصدار أسهم جديدة لرأس المال أو عن طريق تخفيض الديون المستحقة على الشركة. كما تقوم الشركة بمراقبة هيكل رأس المال باستخدام نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال ويتمثل صافي القروض في إجمالي القروض وبنوك سحب علي المكشوف مخصوماً منها النقدية وأرصدة لدى البنوك. ويتمثل إجمالي رأس المال في قيمة حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي القروض.

وفيما يلي نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤٤,٤٤٩,٥٧١	٢١٨,٤١٨,٣٧١	قروض لأجل
١٢٥,٥٢٣,٤٣٦	٦١,٠١٥,١٥٧	بنوك سحب على المكشوف
٣٦٩,٩٧٣,٠٠٧	٢٧٩,٤٣٣,٥٢٨	إجمالي القروض
(١٨,٩٢٦,٨٤٨)	(٢٣,٠٣٥,٩٤٥)	يخصم : النقدية وأرصدة لدى البنوك
٣٥١,٠٤٦,١٥٩	٢٥٦,٣٩٧,٥٨٣	صافي القروض
٧٠٤,٢٥٧,١١١	١,٠٣٨,٦٢٤,٣١٧	حقوق الملكية
١,٠٥٥,٣٠٣,٢٧٠	١,٢٩٥,٠٢١,٩٠٠	إجمالي رأس المال

%٣٣

%٢٠

نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال

يرجع السبب في انخفاض نسبة صافي القروض إلى إجمالي رأس المال إلى تحقيق صافي ربح بمبلغ ٣٣٧,٣٦٧,٧١٥ جنيه مصري خلال العام.

تعهدات القروض:

وفقاً لشروط الاقتراض، يلزم على الشركة أن تتوافق مع التعهدات المالية التالية:

- ١ - ألا تقل نسبة الأصول المتداولة إلى الالتزامات المتداولة عن ١ : ١ .
- ٢ - ألا يقل معدل خدمة الدين عن ١,٠ خلال مدة القرض.
- ٣ - ألا تزيد نسبة الرافعة المالية عن ١,٠ خلال فترة القرض.
- ٤ - ألا تزيد قيمة النفقات الرأسمالية عن ١٠ مليون جنيه مصري خلال مدة القرض.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تكن الشركة ملتزمة بتعهدات القروض، ولكن حصلت الشركة على إعفاء غير مشروط من البنوك المقرضة من تلك التعهدات.

٤ - التقديرات المحاسبية الهامة والأحكام الشخصية

(١) التقديرات والفروض المحاسبية الهامة

التقديرات والفروض دائمة ما يتم تقييمها وذلك بناء على الخبرة السابقة وبعض العناصر الأخرى، بما فيها الأحداث المستقبلية المنتظر حدوثها والتي تتلاءم مع تلك الظروف :

- تقوم الشركة بعمل تقديرات وفروض تتعلق بالمستقبل. وقد لا تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية مع النتائج الفعلية. وفيما يلي أهم التقديرات والفروض التي قد يترتب عليها تسويات هامة للأصول والالتزامات خلال العام المالي التالي:

التزامات مزايا ومعاشات التقاعد

تقوم إدارة الشركة بتحديد التزامات مزايا معاشات العاملين عن طريق خبير اكتواري مستقل وتقوم بمراجعة مدى كفاية تلك الالتزامات سنوياً وذلك وفقاً لما جاء في السياسة المحاسبية الموضحة في (٢ - ق). ويبين إيضاح (٢٥) أهم الافتراضات المستخدمة في تقدير التزامات مزايا معاشات العاملين.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية غير المدرجة في سوق نشط باستخدام أساليب التقييم. يتم استخدام التقديرات والأحكام بواسطة الشركة لقياس القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة بشكل ملائم. إن الأدوات المالية المشتقة المملوكة بواسطة الشركة ليس لها أسعار سوق ملحوظة ولذلك يجب على الشركة تحديد أساليب التقييم الملائمة لحساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة مع الأخذ في الاعتبار المدخلات الملحوظة. لمزيد من التفاصيل عن أهم الافتراضات المستخدمة وتأثير تغيير تلك الافتراضات برجاء الرجوع إلى الإيضاح رقم (٩).

(٢) الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

الاستثمار في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"

قامت الشركة بتقدير مستوى النفوذ على شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" وتوصلت لاستنتاج بأنه نفوذ مؤثر على الرغم من أن الشركة تمتلك أقل من ٢٠% من أسهم رأس المال في الشركة وذلك اعتماداً على تشكيل مجلس الإدارة وحقوق التمثيل في مجلس الإدارة وبالتالي فقد تم تبويب الاستثمار كاستثمار في شركات شقيقة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المعتمدة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا نكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة

الإجمالي	مشاريع تحت التنفيذ	مشاريع تحت التنفيذ	حسابات آية	أثاث ومعدات مكتبية	وسائل نقل وانتقال	ومعدات واسطوانات	مباني	أراضي
٤٩١,٠٥٢,٤٩٩	٣,٩٢٦,٩٧٢	٦,٣٦٦,٩٤٤	١,٦٥٤,٣٥٤	٣,٨٦٧,٤١٣	٤١٨,٢٩٩,٠٢٣	٤٦,٩٦٩,٢٢٢	٩,٩٦٨,٥٧١	
١٩,٢٤٤,١٩٩	٣٧٩,٩٣٢	١٩١,٤٣٣	١٣٢,٨٩٣	٤٩٠,٠٧٩	١٧,٨٦٤,٠٣٩	١٨٥,٨٢٣	-	
(١٩,٠٩٣,٥٧٧)	(٩٧٦,٨٢٤)	-	-	(١٤٠,٥٠٠)	(١٧,٩٧٦,٢٥٣)	-	-	
-	(٢,٢٧٦,٤٦٤)	١٠٩,٥٣١	-	-	٥٢٣,٧٨٢	١,٦٠٣,١٥١	-	
٤٩١,٢٠٣,١٢١	١,٠٥٣,٦١٦	٦,٦٦٧,٩٠٨	١,٧٨٧,٢٤٧	٤,٢٦٦,٩٩٢	٤١٨,٧٥٠,٥٩١	٤٨,٧٥٨,١٩٦	٩,٩٦٨,٥٧١	
(٣٧٠,٩٥٧,٦٥٣)	-	(٥,٠٢٢,٣٥٥)	(١,٢٠٣,٠٩٧)	(٢,٥٥٧,٠٠٦)	(٣٣٣,٩٩٣,٢٨٣)	(٢٩,٠٨١,٩١٢)	-	
(٣٤,١٨,٩٥٧)	-	(٥١٠,٩٤٩)	(١٠٨,٦٠٥)	(٥٢٢,٣٣٧)	(٣١,٣٤٩,٨٣٩)	(١,٦١٧,٢٢٧)	-	
١٤,٧٣٦,٨٧٢	-	-	-	١٤٠,٥٠٠	١٤,٥٩٦,٣٧٢	-	-	
(٣٩٠,٣٣٩,٧٣٨)	-	(٥,٥٣٣,٣٠٤)	(١,٣١١,٧٠٧)	(٢,٩٤٨,٨٤٣)	(٣٤٩,٨٤٦,٧٥٠)	(٣٠,٦٩٩,١٣٩)	-	
١٠٠,٨٦٣,٣٨٣	١,٠٥٣,٦١٦	١,١٣٤,٦٠٤	٤٧٥,٥٤٥	١,٢٦٨,١٤٩	٦٨,٩٠٣,٨٤١	١٨,٠٥٩,٠٥٧	٩,٩٦٨,٥٧١	
٤٦٦,١٥٥,٧٢٩	١,٤٠٤,١٨١	٥,٩٨٤,٢٩٥	١,٥٨١,٤٥٥	٣,٤٢٣,٥١١	٣٩٧,٣٨٩,٥٩٥	٤٦,٤٠٤,١٢١	٩,٩٦٨,٥٧١	
٢٥,٢١٣,٤٣٠	٣,٠٤٧,٥٩٣	٦٩٩,٣٠٩	٧٢,٨٩٩	٤٤٣,٩٠٢	٢٠,٨٨٩,٨٢٧	٥٩,٩٠٠	-	
(٣١٦,٢٦٠)	-	(٣١٦,٢٦٠)	-	-	-	-	-	
-	(٥٢٤,٨٠٢)	-	-	-	١٩,٦٠١	٥٠,٢٠١	-	
٤٩١,٠٥٢,٤٩٩	٣,٩٢٦,٩٧٢	٦,٣٦٦,٩٤٤	١,٦٥٤,٣٥٤	٣,٨٦٧,٤١٣	٤١٨,٢٩٩,٠٢٣	٤٦,٩٦٩,٢٢٢	٩,٩٦٨,٥٧١	
(٣٣٣,٥٣٩,٥٣٩)	-	(٤,٩١٦,٠٠٦)	(١,٠٧٦,٣٤٤)	(٢,١٧٢,٥٤٧)	(٢٩٧,٩٠٢,٩٤٠)	(٢٧,٤٧١,٧٠٢)	-	
(٣٧,٦٨٩,٧٢٥)	-	(٣٧٧,٩٦٠)	(١٢٦,٧٥٣)	(٣٨٤,٤٥٩)	(٣٥,١٩٠,٢٤٣)	(١,٦١٠,٢١٠)	-	
٢٧١,٦١١	-	٢٧١,٦١١	-	-	-	-	-	
(٣٧٠,٩٥٧,٦٥٣)	-	(٥,٠٢٢,٣٥٥)	(١,٢٠٣,٠٩٧)	(٢,٥٥٧,٠٠٦)	(٣٣٣,٩٩٣,٢٨٣)	(٢٩,٠٨١,٩١٢)	-	
١٢٠,٩٤٨,٨٤٦	٣,٩٢٦,٩٧٢	١,٣٤٤,٥٨٩	٤٥١,٢٥٧	١,٣١٠,٤٠٧	٨٥,٢٠٥,٧٤٠	١٧,٨٨٧,٣١٠	٩,٩٦٨,٥٧١	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٥ - الأصول الثابتة (تابع)

تم توزيع مصروف الإهلاك كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٦,٢٩٣,٠٧٦	٣٢,٦٠٨,٤٦٤	تكلفة الإنتاج
٨٩٧,٧٩٦	٩٩٠,٨٧٩	مصروفات إدارية وعمومية
٤٩٨,٨٥٣	٥٠٤,٨٩٣	مصروفات البيع والتسويق
٣٧,٦٨٩,٧٢٥	٣٤,١٠٤,٢٣٦	

تتمثل المتحصلات من بيع أصول ثابتة في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٥,٠٤٩	٤,٣٥٦,٧٠٥	صافي القيمة الدفترية للأصول المستبعدة
٣٥٨,١٣٣	(٣,٢١٧,٦٠١)	(خسائر) أرباح استبعاد أصول ثابتة
٤٠٣,١٨٢	١,١٣٩,١٠٤	المتحصلات من بيع أصول ثابتة

جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج مرهونة كرهن تجارى من الدرجة الأولى لصالح البنوك المانحة للقروض والتسهيلات الائتمانية.

وفيما يلي تحليل مشروعات تحت التنفيذ:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المحول إلى الأصول الثابتة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	
١,٠٥٣,٦١٦	(٢,٢٧٦,٤٦٤)	٣٧٩,٩٣٢	٣,٩٢٦,٩٧٢	أخري
١,٠٥٣,٦١٦	(٢,٢٧٦,٤٦٤)	٣٧٩,٩٣٢	٣,٩٢٦,٩٧٢	

٦ - أصول غير ملموسة

أ - تكاليف المعلومات الفنية

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية في تكنولوجيا جديدة "العنق الضيق للزجاج خفيفة الوزن".

تتمثل تكاليف المعلومات الفنية بصفة أساسية في الرسوم الخاصة بالمساعدة الفنية ، طبقاً للعقد المبرم بين شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج وشركة تكباك لانظمة الحلول- شركة مسجلة تحت القانون الكورى.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٦ - أصول غير ملموسة (تابع)

ب - برامج الحاسب الآلي

تكاليف البرامج ليست جزء من ضمن تكاليف الأجهزة.

وفيما يلي بيان الأصول غير الملموسة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مشروعات تحت		تكاليف المعلومات الفنية	
	التنفيذ	برامج الحاسب الآلي		
				٣١ ديسمبر ٢٠١٨
				التكلفة
١١,١٢٦,٩٩٩	٢,٣٢٥,١٦٩	٣,٦٤٥,٦٨٧	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد في أول العام
٢٣٩,٩٢٠	١٥٠,٤٢٠	٨٩,٥٠٠	-	الإضافات
-	(٩٩١,١٠٧)	٩٩١,١٠٧	-	المحول من مشروعات تحت التنفيذ
(١,٤٨٤,٤٨٢)	(١,٤٨٤,٤٨٢)	-	-	توزيع تكلفة أصول غير ملموسة إلى أطراف ذات علاقة
٩,٨٨٢,٤٣٧	-	٤,٧٢٦,٢٩٤	٥,١٥٦,١٤٣	التكلفة في آخر العام
				مجمع الاستهلاك
(٥,٥٢٠,٧٤٦)	-	(٢,٤٢٧,٠٦١)	(٣,٠٩٣,٦٨٥)	الرصيد في أول العام
(١,٢٢٥,٨٢٥)	-	(٧١٠,٢١١)	(٥١٥,٦١٤)	مصروف الاستهلاك عن العام
(٦,٧٤٦,٥٧١)	-	(٣,١٣٧,٢٧٢)	(٣,٦٠٩,٢٩٩)	مجمع الاستهلاك في آخر العام
٣,١٣٥,٨٦٦	-	١,٥٨٩,٠٢٢	١,٥٤٦,٨٤٤	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	مشروعات تحت		تكاليف المعلومات الفنية	
	التنفيذ	برامج الحاسب الآلي		
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
				التكلفة
٩,٥١٣,٣٦٨	١,٩٣٣,٧٢٦	٢,٤٢٣,٤٩٩	٥,١٥٦,١٤٣	الرصيد في أول العام
١,٦١٣,٦٣١	٣٩١,٤٤٣	١,٢٢٢,١٨٨	-	الإضافات
١١,١٢٦,٩٩٩	٢,٣٢٥,١٦٩	٣,٦٤٥,٦٨٧	٥,١٥٦,١٤٣	التكلفة في آخر العام
				مجمع الاستهلاك
(٤,٧٨٥,٧٠٤)	-	(٢,٢٠٧,٦٣٣)	(٢,٥٧٨,٠٧١)	الرصيد في أول العام
(٧٣٥,٠٤٢)	-	(٢١٩,٤٢٨)	(٥١٥,٦١٤)	مصروف الاستهلاك عن العام
(٥,٥٢٠,٧٤٦)	-	(٢,٤٢٧,٠٦١)	(٣,٠٩٣,٦٨٥)	مجمع الاستهلاك في آخر العام
٥,٦٠٦,٢٥٣	٢,٣٢٥,١٦٩	١,٢١٨,٦٢٦	٢,٠٦٢,٤٥٨	صافي القيمة الدفترية في آخر العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٧ - استثمارات في شركات تابعة

قامت الشركة في ٢٩ يناير ٢٠١٤ بشراء ١٠٠% من أسهم شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (الوادي للعبوات الزجاجية سابقاً) "ش.م.م". ويقع مقر الشركة الرئيسي في القطع أرقام ٢٥٤، ٢٥٥، ٢٥٦ امتداد المنطقة الصناعية الخامسة، مدينة السادات، المنوفية. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية.

قامت الشركة في ١٠ نوفمبر ٢٠١٥ بتأسيس شركة جديدة (شركة ميج مصر للزجاج MEG – ش.م.م) بنسبة مساهمة حوالى ٩٩,٩٧%. ويقع مقر شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" في ٦ شارع المخيم الدائم، الحى السادس، مدينة نصر، القاهرة. ويتمثل نشاط الشركة الرئيسي في تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية والاستحواذ على شركات أخرى تعمل في نفس المجال. وفى يناير ٢٠١٧، تمت عملية الاستحواذ من قبل شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" على ١٠٠% من أسهم شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" والتي تعمل في مجال تصنيع كافة أنواع العبوات الزجاجية. ويقع مقر الشركة في مسطرد – القليوبية.

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٩ ديسمبر ٢٠١٨، قررت الشركة بصفتها المساهم الرئيسي في شركة ميج مصر للزجاج MEG – زيادة رأس مال شركة ميج مصر للزجاج MEG بقيمة ٤٣٣,٧٢٤,٧٠٠ جنيه مصري باستخدام الرصيد الجارى المستحق من شركة ميج مصر للزجاج MEG، وبناءً على ذلك تم اعتبار مبلغ الزيادة فى رأس المال كجزء من الاستثمارات في شركات تابعة.

		نسبة المساهمة		
٢٠١٧	٢٠١٨			
١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	١٩٨,٨٠٧,٨٤٥	١٠٠%	شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات "ش.م.م"	
٩٩,٩٧٠	٤٣٣,٠٧٤,٩٧٢	٩٩,٩٧%	شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"	
<u>١٩٨,٩٠٧,٨١٥</u>	<u>٦٣١,٨٨٢,٨١٧</u>			

٨ - استثمارات في شركات شقيقة

		نسبة المساهمة		
٢٠١٧	٢٠١٨			
-	١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	١٥,٦%	شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"	
<u>-</u>	<u>١٥٥,٢٩٠,٤٣٨</u>			

تتمثل الاستثمارات في شركات شقيقة في قيمة الحصة المتبقية في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" حيث أن الشركة فقدت السيطرة عليها نتيجة لبيع ٧٤% من أسهمها التي كانت تبلغ ٦٠% في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" مما أدى إلى فقد السيطرة عليها في ١٣ نوفمبر ٢٠١٨، وقد تم الاعتراف بالحصة المتبقية كاستثمارات في شركات شقيقة.

تم قياس قيمة الاستثمارات في شركات شقيقة من تاريخ فقد السيطرة بالقيمة العادلة. تم تحديد القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أدوات مالية مشتقة

لدى الشركة المشتقات المالية التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	الإصول غير المتداولة حق خيار البيع (أ)
-	٥٠,٤١٢,٥١٩	الالتزامات غير المتداولة حق خيار الشراء (أ)

(أ) أبرمت الشركة اتفاقية مع المشتري لحصة ٧٤% في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" التي بموجبها يحق للشركة ولكن ليس إلزاماً عليها بيع الحصة المتبقية البالغة ١٥,٦% بموجب ("حق خيار البيع") التي يمكن ممارستها بعد ٣٦ شهر. في حالة ممارسة هذا الحق، يجب أن يكون سعر الممارسة مساوياً أو أكبر من سعر المعاملة المتفق عليه مع المشتري لبيع الحصة المسيطرة في عام ٢٠١٨. يكون للمشتري ("حق خيار الشراء") وليس الالتزام لشراء حصة ١٥,٦% والتي يمكن ممارستها بعد انتهاء فترة حق خيار البيع وبنفس الشروط.

(ب) تصنيف المشتقات المالية

المشتقات المالية تستخدم لغرض تغطية مخاطر اقتصادية وليس لأغراض الاستثمار والمضاربة، على الرغم من ذلك فإن المشتقات المالية التي لا تستوفي شروط محاسبة التغطية يتم تصنيفها كمحفظ بها لغرض المتاجرة ويتم المحاسبة عنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم عرضها كأصول غير متداولة أو التزامات غير متداولة طبقاً لتاريخ استحقاقها.

(ج) قياس القيمة العادلة

المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تتمثل فيما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	(٥٠,٤١٢,٥١٩)	خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	أرباح القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة
-	(٢٢,٣٧٨,٩٠٤)	صافي خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٢٨)

* تم تحديد القيمة العادلة لحق خيار الشراء وحق خيار البيع باستخدام مدخلات غير ملحوظة ضمن المستوى الثالث من أساليب قياس القيمة العادلة كما يلي:

- تم قياس القيمة العادلة باستخدام نموذج Black Scholes-Merton.

وفيما يلي الافتراضات المستخدمة في التقييم:

- تم تحديد الربح قبل الفوائد والضرائب والاهلاك والاستهلاك طبقاً لموازنة مستقبلية معتمدة من قبل الإدارة.

تاريخ الاستحقاق : ٧,٧ عام لحق الشراء و ٤,٧ عام لحق البيع.

معدل التقلب : ١٩,٣٩%.

معدل الفائدة الخالي من المخاطر : ٦,٣% طبقاً للعائد على سندات الحكومة ذات تاريخ استحقاق مقارب لتاريخ استحقاق الخيار.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - أدوات مالية مشتقة (تابع)

(د) حساسية القيمة العادلة للتغير في المدخلات الهامة

- في حالة زيادة (انخفاض) معدل الفائدة الخالي من المخاطر بنسبة ١% مع ثبات باقي المدخلات، سوف تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ٤,٦ مليون جنيه مصرى كما تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ٦ مليون جنيه مصرى.
- في حالة زيادة (انخفاض) معدل التقلب بنسبة ١% مع ثبات باقي المدخلات، سوف تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ١,٦ مليون جنيه مصرى كما تنخفض أو تزيد القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ١,٥ مليون جنيه مصرى.
- في حالة زيادة الربح قبل الفوائد، الضرائب، الإهلاك والاستهلاك بنسبة ١٠% مع ثبات باقي المدخلات، سوف تزيد القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ١٢,٦ مليون جنيه مصرى كما سوف تنخفض القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ٨ مليون جنيه مصرى.
- في حالة انخفاض الربح قبل الفوائد، الضرائب، الإهلاك والاستهلاك بنسبة ١٠% مع ثبات باقي المدخلات، سوف تنخفض القيمة العادلة لحق خيار البيع بمبلغ ٢١ مليون جنيه مصرى كما ستزيد القيمة العادلة لحق خيار الشراء بمبلغ ٩,٦ مليون جنيه مصرى.

١٠ - المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
٥٨,٨٧١,٣٣٠	٤٣,٣٧٤,٣٩٠	إنتاج تحت التشغيل
٥١,٤٨٨,٢٥٢	٤٠,٦٨٣,٢٥٨	إنتاج تام
١٩,٣٠٩,٨٦٥	٢٠,٨٦٨,٠٣٨	قطع غيار
١١,٣٥٨,٥١٥	١٦,١٦٩,٦٢٤	مواد خام
٤,٢١٢,٩٥٤	٢,٧٣٨,٤١٦	مواد تعبئة وتغليف
١,٠٨٧,٨٨٢	١,٠٣١,٣٧٢	وقود وزيت تشحيم
-	٦٥٦,٦٢٥	بضائع لدى الغير
١٤٦,٣٢٨,٧٩٨	١٢٥,٥٢١,٧٢٣	
-	(١٠,٥٥٢,٩٨٢)	مخصص المخزون *
١٤٦,٣٢٨,٧٩٨	١١٤,٩٦٨,٧٤١	الصافى

* تتمثل حركة مخصص المخزون كما يلى:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	١٠,٥٥٢,٩٨٢	المكون خلال العام (إيضاح ٢٧)
-	١٠,٥٥٢,٩٨٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١١ - العملاء وأوراق القبض

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣١,٢٢٤,٩١١	٩٢,٩٧٦,٣٠١	عملاء تجاريون
٣,٤٠٨,٤٣٢	٢٩,٩٠٣	أوراق قبض
(٤١٨,٧١٤)	(٤١٨,٧١٤)	الاضمحلال في قيمة العملاء
٣٤,٢١٤,٦٢٩	٩٢,٥٨٧,٤٩٠	

إن متوسط فترة الائتمان لأرصدة العملاء هي ٩٠ يوماً. لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة العملاء التجاريون. إن أرصدة العملاء التي تزيد عن ٩٠ يوماً يتم تكوين مخصص لها استناداً إلى المبالغ المقدرة الغير قابلة للتحويل، ويتم تحديدها بالرجوع إلى الخبرات السابقة في العجز وتقدير الإدارة للأحوال الاقتصادية الراهنة لتحديد مدى إمكانية استرداد هذه الأرصدة في المستقبل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١ - العملاء وأوراق القبض (تابع)

قبل الموافقة على أي عميل جديد، تقوم الشركة بتقييم الجودة الائتمانية للعميل المحتمل بتحديد الحدود الائتمانية من قبل العميل.

مدرج ضمن أرصدة العملاء للشركة مدينون بقيمة مدرجة تبلغ ٤٤,١٠٤,٢٧٩ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٩,٣٩٢,٠٧٤ جنيه مصري) والتي تكون مستحقة السداد في تاريخ إعداد التقارير المالية والتي لم تقم الشركة بإدراج أية مخصصات عنها حيث أنه لم يوجد هناك أي تغير جوهري في الجودة الائتمانية ومازالت المبالغ تعتبر قابلة للإسترداد. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات على هذه الأرصدة.

أعمار أرصدة العملاء المتأخرة السداد ولكن غير منخفضة القيمة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٧٢٠,٦٩٠	٤٢,١٤٩,٠٩١	متأخرة السداد لأقل من ٣ أشهر
٦٧١,٣٨٤	١,٩٥٥,١٨٨	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
٩,٣٩٢,٠٧٤	٤٤,١٠٤,٢٧٩	

لتحديد إمكانية تحصيل أرصدة العملاء، ترى الشركة أن أي تغيير في الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء من تاريخ منح الائتمان قد تم عرضه ميدنيا حتى تاريخ إعداد التقارير المالية. في تاريخ إعداد التقارير المالية، قامت الإدارة بالأخذ بالأحوال السوق الراهنة في الاعتبار عند تقييم الجودة الائتمانية لأرصدة العملاء. علاوة على ذلك فإن تركيز المخاطر الائتمانية محدود حيث أن قاعدة العملاء كبيرة وغير مرتبطة.

ولذلك، وبعد الأخذ بالاعتبار ما ورد أعلاه، تعتقد الإدارة أنه لا داعي لتكوين مخصص إئتمان إضافي يتجاوز المخصص الحالي للديون المتأخرة السداد.

بعض تحصيلات و عقود العملاء مرهونة مقابل تسهيلات السحب على المكشوف (إيضاح ١٨).

بلغت أعمار أرصدة العملاء المنخفضة القيمة والتي تم تكوين مخصص للديون المشكوك مقابلها كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤١٨,٧١٤	٤١٨,٧١٤	متأخرة السداد لأكثر من ٣ أشهر
٤١٨,٧١٤	٤١٨,٧١٤	

١٢ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٨,٣٥٨,٨٧٣	٤٦,٦٨٠,٠٨٣	مدفوعات مقدماً لموردين خامات
١٢,٧٤٩,٩٧٠	٢٠,١٣٥,٨٤٢	حافز تصدير مستحق
٦,٢٧٣,٦٣٣	١١,٦٨٢,٢٧٥	تأمينات لدي الغير
٥,٣٠٩,٠١٨	٨,١٩٤,٣٨٨	أرصدة مدينة أخرى
٢,٧٢٢,١٨١	٤,٣١٢,٥٣٠	مصروفات مدفوعة مقدماً
١,٩٩٨,٤٠٤	٢,٧٦٨,٩٧١	عهد وسلف موظفين
٤٧,٤١٢,٠٧٩	٩٣,٧٧٤,٠٨٩	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٣ - مستحق من مصلحة الضرائب

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٢٦٤,٥٩٦	٧٣٨,٨٢٨	مصلحة الضرائب - ضرائب القيمة المضافة علي المشتريات
٢,٤٤٧,١٢٠	٢,٤٤٧,١٢٠	مصلحة الضرائب - ضرائب الدخل
٢,٦٦٨,١٦٣	٤,٦٤٠,٩٥١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
١٢,٣٧٩,٨٧٩	٧,٨٢٦,٨٩٩	

وفيما يلي بيان حركة حساب مصلحة ضرائب خصم من المنبع:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨٩٧,٢٨٦	٢,٦٦٨,١٦٣	الرصيد في أول العام
١,٧٧٠,٨٧٧	١,٩٧٢,٧٨٨	المسدد خلال العام
٢,٦٦٨,١٦٣	٤,٦٤٠,٩٥١	الرصيد آخر العام

١٤ - أطراف ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر "ش.م.م"

تعتبر شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر "ش.م.م" طرف ذو علاقة لأنه يساهم في تلك الشركة مجموعة من نفس مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. يتم التعامل بين الشركتين ويتم السداد بالاتفاق المسبق والتسعير يتم على أساس شروط وقواعد تجارية ووفقاً لأسعار السوق.

تعتبر شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر من أكثر موردي كسر الزجاج إلى الشركة، وقد بلغت المشتريات منها عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٣,٣١٢,٢٦٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣,٣٨٧,٥٤٧ جنيه مصري).

خلال العام، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع مع شركة تصنيع وتعبئة كوكاكولا - مصر (شركة مساهمة مصرية)، وقد بلغت هذه المبيعات عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٤٩,١١٤,٨٠٢ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ١٠٧,٢١٠,٦٩٢ جنيه مصري).

شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة الوادي للعبوات الزجاجية - مصر "ش.م.م") سابقاً

تعتبر شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات - مصر "ش.م.م" طرف ذو علاقة لأنه مملوك لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ١٠٠%.

خلال العام، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع وشراء مع شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات (شركة الوادي للعبوات الزجاجية - مصر "ش.م.م") سابقاً. وقد بلغت المشتريات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٧,٣٣٧,١٧٤ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٧,٢٩٢,٥٩٧ جنيه مصري). وبلغت قيمة المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠,٩١٣,١٧٥ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٧,٦٣٧,٤٧٨ جنيه مصري).

شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م"

تعتبر شركة ميج مصر للزجاج MEG "ش.م.م" طرف ذو علاقة لأنها مملوكة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ٩٩,٩٧% وتتمثل المعاملات خلال العام في تحويل جزء من الرصيد المستحق من شركة ميج مصر للزجاج MEG إلى استثمارات في شركات تابعة (إيضاح ٧).

شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م"

تعتبر شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م" طرف ذو علاقة لأنه يساهم في تلك الشركة رئيس مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج. وتتمثل المعاملات خلال العام في قيمة خدمات مسددة نيابة عن الشركة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - أطراف ذات علاقة (تابع)

شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"

تعتبر شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" طرف ذو علاقة حيث أنها مملوكة بنسبة ١٠٠% لشركة ميخ مصر للزجاج MEG "ش.م.م" (شركة تابعة لشركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج).

وخلال العام، قامت الشركة في إطار نشاطها المعتاد بعمليات بيع مع شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"، وقد بلغت هذه المبيعات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٤٣,٧٢١,٠١٠ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٧٦,٠٥٢,٠٥٨ جنيه مصري). وقد بلغت المشتريات من شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م" مبلغ ١٧٤,٢٦١,١٩٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٣٤,٨٢٤,٨٤١ جنيه مصري).

صنعا للمرطبات و الصناعة المحدودة - اليمن

تعتبر صنعا للمرطبات و الصناعة المحدودة - اليمن طرف ذو علاقة لأنه يساهم في تلك الشركة مجموعة من نفس مساهمي شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج . ويتم التعامل بين الشركتين ويتم السداد بالاتفاق المسبق والتسعير يتم على أساس شروط وقواعد تجارية ووفقاً لأسعار السوق. لم تقم الشركة خلال الفترة بعمليات بيع أو شراء مع شركة صنعا للمرطبات و الصناعة المحدودة - اليمن.

شركة جلف كابيتال

تعتبر شركة جلف كابيتال طرف ذو علاقة حيث أنها تساهم في شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج بنسبة ٣٥%. تتمثل المعاملات خلال العام في مدفوعات بالنيابة عن شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج.

المبالغ المدفوعة للإدارة العليا

بلغت المبالغ المدفوعة إلى الإدارة العليا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٣,٦٠٢,٥٣٧ جنيه مصري (٢٠١٧ : ١٥,٠١٩,٣٤٦ جنيه مصري).

وتم توزيعها كما يلي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٠,٦٦٣,٧٣٦	٩,٦٥٧,٨٠٢	مصرفات إدارية وعمومية
٤,٣٥٥,٦١٠	٣,٩٤٤,٧٣٥	مصرفات بيعية وتسويقية
١٥,٠١٩,٣٤٦	١٣,٦٠٢,٥٣٧	

وقد نتج عن المعاملات المذكورة عليه الأرصدة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٤٣,٧٠٩,٥٦٠	١٠,٩٨٠,٠٠٠	شركة ميخ مصر للزجاج MEG "ش.م.م"
١٨١,٥٦٤,١٩٠	٢٧٦,٩٥٢,٢٤٠	شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية - السادات "ش.م.م"
٤٩,٢٦٣,٧٥٦	٦٨,١٦٥,٣٨٩	شركة تعبئة الكوكاكولا مصر "ش.م.م"
١٠,٣٢٦,٠٥٤	١٤,٠٢٦,٢٣٥	شركة شيبا للاستثمارات "ش.م.م"
-	٥٩,٣٢٢,٨٠٦	شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"
١٢٢,٤٧٨	١١٢,٣٢٠	شركة جلف كابيتال
٢٧٧,٧٣٦	-	شركة صنعا للمرطبات و الصناعة المحدودة - اليمن
٦٨٥,٢٦٣,٧٧٤	٤٢٩,٥٥٨,٩٩٠	

مستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
٣٥,٤٧٢,٦١٠	-	شركة مصر لصناعة الزجاج "ش.م.م"
١,٠٠٠,٠٠٠	-	شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م"
-	٧٥٥,٠٠٠	شركة جلف كابيتال
٣٦,٤٧٢,٦١٠	٧٥٥,٠٠٠	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٥ - نقدية وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٧	٢٠١٨	
		أ - عملة محلية
٦,٣٧٨,٢٦٣	٧,٩٤٢,٦٩٨	حسابات جارية بالبنوك
١٣٨,٧٠٨	٢٠٦,٧٩١	نقدية بالصندوق
٦,٥١٦,٩٧١	٨,١٤٩,٤٨٩	
		ب - عملة أجنبية
١٢,٤٠٣,٨٩٨	١٤,٨٥٠,٧٧٨	حسابات جارية بالبنوك
٥,٩٧٩	٣٥,٦٧٨	نقدية بالصندوق
١٢,٤٠٩,٨٧٧	١٤,٨٨٦,٤٥٦	
١٨,٩٢٦,٨٤٨	٢٣,٠٣٥,٩٤٥	

١٦ - أصول محتفظ بها بغرض البيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٤,٨٧٠,٦٦٣	-	استثمار في شركات تابعة
٦٤,٨٧٠,٦٦٣	-	

قامت الشركة ببيع حصة مسيطرة تبلغ ٧٤% من استثمارها في شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م." في ١٣ نوفمبر ٢٠١٨، وقد بلغت قيمة الصفقة مبلغ ٥٠٥,٨٤٧,٣٤٢ جنيه مصري وقد تم احتجاز مبلغ ١٠١,١٦٩,٤٨٦ جنيه مصري من قبل الطرف المستحوذ كضمان لحين تسوية سعر الشراء النهائي والمطالبات الضريبية والتعهدات المحتملة وفقاً للشروط الواردة باتفاقية البيع والشراء التي تعتبر معتمدة في مثل تلك الصفقات، هذا بالإضافة إلى الاحتفاظ بحصة غير مسيطرة تبلغ ١٥,٦%. تم الاعتراف بها كاستثمارات في شركات شقيقة وتم تحديد قيمة تلك الاستثمارات بالقيمة العادلة في تاريخ فقد السيطرة.

تتمثل أرباح بيع الاستثمار في شركات تابعة فيما يلي:

٢٠١٨	
٥٠٥,٨٤٧,٣٤٣	مقابل البيع
(١٠١,١٦٩,٤٨٦)	(يخصم): مبالغ محتجزة كضمان
٤٠٤,٦٧٧,٨٥٧	المبلغ المحصل
١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	القيمة العادلة لحصة الاستثمار المحتفظ بها
(٦٤,٨٧٠,٦٦٣)	(يخصم): القيمة الدفترية للاستثمار
٤٩٥,٠٩٧,٦٣٢	أرباح استبعاد شركة تابعة

تتضمن أرباح استبعاد شركة تابعة مبلغ ١٣٩,٠٧٢,٧٧٢ جنيه مصري تتمثل في إعادة تقييم حصة الاستثمار المحتفظ بها إلى القيمة العادلة وقد تم احتسابها كما يلي:

٢٠١٨	
١٥٥,٢٩٠,٤٣٨	القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به
(١٦,٢١٧,٦٦٦)	(يخصم): القيمة الدفترية للاستثمار المحتفظ به
١٣٩,٠٧٢,٧٧٢	أرباح إعادة تقييم الاستثمار المحتفظ به

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

الإجمالي		مخصصات		
٢٠١٧	٢٠١٨	مخصص إنهاء خدمة	مخصصات أخرى	
١٨,٩٣٤,٩٢٨	١٦,١٠٨,٤٥١	٧,٢٦٤,٥٤٦	٨,٨٤٣,٩٠٥	الرصيد أول العام
-	٩٣٢,٨٣٠	-	٩٣٢,٨٣٠	المكون خلال العام
(٢,٨٢٦,٤٧٧)	(٦,٨٧٤,٣٥٧)	-	(٦,٨٧٤,٣٥٧)	المستخدم خلال العام
١٦,١٠٨,٤٥١	١٠,١٦٦,٩٢٤	٧,٢٦٤,٥٤٦	٢,٩٠٢,٣٧٨	

مخصصات أخرى

تتعلق المخصصات بمطالبات متوقع سدادها إلي أطراف خارجية فيما يتعلق بأنشطة الشركة. لم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة، نظراً لأن ذلك قد يؤثر على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات الخارجية. وتقوم الإدارة بمراجعة تلك المخصصات سنوياً ويعدل المبلغ المخصص وفقاً لأخر التطورات والمناقشات والاتفاقيات مع تلك الجهات الخارجية.

مخصصات إنهاء خدمة

تم تكوين مخصصات إنهاء خدمة الموظفين في مقابل التكلفة المتوقعة لإنهاء عقود الموظفين، ويتم الاعتراف بها في الفترة التي تتكون فيها التزام قانوني أو استنتاجي لسداد تلك المبالغ للموظفين وبعد إن يتم إخطار الموظفين.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٠١٧ ديسمبر ٣١		٢٠١٨ ديسمبر ٣١	
الإجمالي	الجزء المتداول	الجزء طويل الأجل	أصل القرض
٣٦,١٦٦,٦٧٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,١٦٦,٦٧٠	١٠٨,٥٠٠,٠٠٠
٩,٧٧١,٣٥٦	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٧٧١,٣٥٦	٣٩,٠٣٨,٥٨٠
٢٥,٦٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٤,٠٠٠,٠٠٠
١٦١,٠٠٠,٣٤٥	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١١٦,٠٠٠,٣٤٥	١٧٢,٥٤٧,٣٤٥
١١,٩١١,٢٠٠	٥,٩٥٥,٦٠٠	-	١٣,٦٥٠,٠٠٠
٢٤٤,٤٤٩,٥٧١	٤٥,٩٥٥,٦٠٠	١٤٥,٩٣٨,٣٧١	٧٢,٤٨٠,٠٠٠

حصلت الشركة علي قروض لأجل مقابل الضمانات والرهونات التالية:
١ - رهن تجاري من الدرجة الأولى علي جميع الآلات والمعدات وخطوط الإنتاج.
٢ - رهن علي أسهم شركة الشرق الأوسط للعبوات الزجاجية بالسادات.
يبلغ متوسط سعر الفائدة علي القروض ٢,٧٥% بالإضافة لسعر الكوربدور بالنسبة للقروض بالجنيه المصري و ٤,٧٥% بالإضافة إلي سعر اليورو لليورو.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٩ - بنوك سحب علي المكشوف

٢٠١٧	٢٠١٨	الحد الائتماني	متوسط سعر الفائدة %	الضمان	
٣٤,٩٥٤,٥٦٥	٦,٩٩٤,٤٥٧	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٢٥ %	سند لأمر	تسهيل ائتماني "١"
٥٣,١١٨,٧٣٢	٢٥,٨٨٨,٠٦٩	٤٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٧٥ %	تحصيلات عملاء	تسهيل ائتماني "٢"
٣٧,٤٥٠,١٣٩	٢٦,٣٨٣,٠٧٨	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٠ %	عقود عملاء	تسهيل ائتماني "٣"
-	١,٧٤٩,٥٥٣				بنوك داننة
<u>١٢٥,٥٢٣,٤٣٦</u>	<u>٦١,٠١٥,١٥٧</u>				

٢٠ - موردون تجاريون وأوراق دفع

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٠,٧٤٤,٧٥٥	٣٦,٤٩٦,٦٢٢	موردين خامات
٣٦,٤٩٧,٢٣٨	٢٣,٩٠٦,٩٧٨	موردين خدمات
٢٥,٧٢٥,٩٥٨	٢٧,٦٧٨,٩٩٦	أوراق دفع
<u>١٣٢,٩٦٧,٩٥١</u>	<u>٨٨,٠٨٢,٥٩٦</u>	

٢١ - مصروفات مستحقة وأرصدة داننة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦,٦٥٦,٨١٢	٣١,٣٣٠,٤٠٣	مصروفات مستحقة
١٣,٧٧٠	٢٦,٤٩١,٥٩٩	عملاء دفعات مقدمة
١٧,١٢٤,٣٣٣	١١,٧١٩,٧٣٧	أرصدة داننة أخرى
١٧,٠١٧,٤٣٥	٦,٠٣٠,٠٠٠	مصروفات تمويلية مستحقة
٥٢٤,١٩١	٦٣٨,٥٥٣	هيئة التأمينات الاجتماعية
٥٣٧,٨٢٥	٥٣٧,٨٢٥	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٨١,٩٥٨	٢٨١,٩٥٨	ضمان تأمين أعمال
٦٠,٣٧٨	٦٠,٣٧٨	داننو توزيعات
<u>٥٢,١١٦,٧٠٢</u>	<u>٧٧,٠٩٠,٤٥٣</u>	

٢٢ - مستحق إلي مصلحة الضرائب

٢٠١٧	٢٠١٨	
١١,٧٢١,٢٠٢	١١,٩٢٩,٠٦٩	مصلحة الضرائب - ضريبة القيمة المضافة
١,٧٥٧,٣٤٩	٤,٤٣٧,٢٧٩	مصلحة الضرائب - كسب العمل
١,٠٦٦,٢٢٢	-	ضرائب أخرى
-	٧٢,٦٠٩,١٤٧	ضرائب شركات أموال
٦٨٦,٩٤٧	٣,٢١٠,٤٧١	مصلحة الضرائب - ضرائب خصم من المنبع
<u>١٥,٢٣١,٧٢٠</u>	<u>٩٢,١٨٥,٩٦٦</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٢ - مستحق إلي مصلحة الضرائب (تابع)

حركة ضرائب الدخل الجارية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٧٢,٦٠٩,١٤٧	الإضافات
-	٧٢,٦٠٩,١٤٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٣ - رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ عدد الأسهم العادية المرخص بإصدارها ١٥ مليون سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ سهم بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري لكل سهم ، وجميع الأسهم المصدر مدفوعة بالكامل.

بتاريخ ٢٦ يناير ٢٠١٥، وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة على زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع البالغ ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (فقط أربعون مليون جنيه مصري لاغير)، ليصبح بمبلغ ٥٠,٣٢٢,٥٨٠ جنيه مصري (فقط خمسون مليون وثلاثمائة اثنين وعشرون ألف وخمسمائة وثمانون جنيه مصري لاغير) وذلك عن طريق اصدار ١,٠٣٢,٢٥٨ سهم بدعوة قدامى المساهمين في الاكتتاب في أسهم الزيادة بالقيمة العادلة للسهم البالغة ١٩٨,٨٤ جنيه مصري باجمالي قيمة اكتتاب بلغت ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون ألف ومائة وثمانون جنيه مصري لاغير)، على أن يتم تجنيب علاوة الاصدار المتمثلة في الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الاسمية للسهم ضمن احتياطات الشركة، وقد تم ايداع اجمالي قيمة الاكتتاب البالغة ٢٠٥,٢٥٤,١٨١ جنيه مصري (فقط مائتان وخمسة مليون ومائتان أربعة وخمسون ألف ومائة وثمانون جنيه مصري لاغير)، لدى أحد البنوك التجارية المصرية وتم التأشير بالزيادة في السجل التجارى بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٥.

وفقاً لقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية، فقد تم إضافة قيمة علاوة الإصدار، مخصوماً منها مصروفات الإصدار، إلي الاحتياطي القانوني في حدود ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، أما ما زاد على ذلك من مبلغ العلاوة فتم تحويله إلي احتياطي علاوة إصدار وذلك علي النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	
١٩٤,٩٣١,٦٠١	إجمالي علاوة الإصدار
(٦,٤١٤,٥٥٤)	يخصم : مصروفات الإصدار
١٨٨,٥١٧,٠٤٧	صافي علاوة الإصدار
(١٦,٢٩٩,٨٨٥)	المحول إلي احتياطي قانوني
١٧٢,٢١٧,١٦٢	المحول إلي احتياطي علاوة إصدار

بتاريخ ٣ أبريل ٢٠١٤، تم الاتفاق بين قدامى المساهمين بالشركة علي زيادة رأس المال بمبلغ ٢٨,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً المعادل لمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري تقريباً في ذلك التاريخ، لاحقاً في ١٠ مايو ٢٠١٥ اكتتب قدامى المساهمين في اسهم زيادة رأس المال بمبلغ ٢٠٥ مليون جنيه مصري التي كانت تعادل ٢٦,٥ مليون دولار أمريكي تقريباً في تاريخ الاكتتاب وقد اتفق المساهمون علي سداد باقي المبلغ الوارد بالاتفاق المذكور عالياً وبالبالغ ١,٧ مليون دولار أمريكي تقريباً (المعادل لمبلغ ١٣,١٢٩,٠٠٧ جنيه مصري) وإدراج المبلغ ضمن الاحتياطات الأخرى بقائمة حقوق الملكية.

خلال عام ٢٠١٧ قرر المساهمين تحويل رصيد قرض بمبلغ ٤٣٢,٨٢٥,٠٠٢ جنيه مصري إلى مساهمة في رأس مال الشركة وبناءً على ذلك تم تبويب رصيد القرض كمدفوعات تحت زيادة رأس المال ضمن قائمة حقوق الملكية إلى حين اكتمال الإجراءات القانونية.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٣ - رأس المال المصدر والمدفوع (تابع)

تجزئة السهم

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، تم تجزئة قيمة السهم من ١٠ جنيه مصري للسهم إلى ١ جنيه مصري وبذلك يصبح عدد أسهم رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠٣٢٢٥٨٠ بدلاً من ٥٠٣٢٢٥٨، وقد تم اعتماد تجزئة السهم في السجل التجاري بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨. وقد تم إعادة احتساب نصيب السهم في ربح (الخسارة) على أساس عدد الأسهم بعد التجزئة بأثر رجعي (إيضاح ٣٣).

٢٤ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسي للشركة يتم تجنب نسبة ٥% من صافي أرباح الفترة لحساب الاحتياطي القانوني. ويقف هذا الاقتطاع متى بلغ الاحتياطي القانوني ٢٠% من رأس مال الشركة المدفوع. الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع على المساهمين.

٢٥ - التزامات مزايا معاشات التقاعد

تقوم الشركة بسداد مبلغ للعاملين عند التقاعد، أو العجز الجزئي أو الكلي أو الموت لمكافآت ترك الخدمة وفقاً لائحة مزايا محددة، ويدفع المبلغ بناء على مدة الخدمة والأجور والمكافآت للعامل الساندة في تاريخ التقاعد، ويتم احتساب الناتج عن لائحة المزايا المحددة بطريقة الوحدة الإضافية المقدرة بعد الأخذ في الاعتبار مجموعة الافتراضات الآتية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٥,٢٥%	١٥,٢٥%	معدل الخصم
٧%	٧%	متوسط معدل زيادة الأجور
٥٢ - ٤٩%	٥٢ - ٤٩%	جدول الحياة

المبالغ المعترف بها في تاريخ المركز المالي تتمثل في التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٠١٧,٨٨٨	٧,٣٨٦,٦٩٦	القيمة الحالية للالتزامات
٧,٠١٧,٨٨٨	٧,٣٨٦,٦٩٦	الالتزامات بقائمة المركز المالي

بيان حركة الالتزامات الواردة بقائمة المركز المالي

٢٠١٧	٢٠١٨	
٦,٨٦٣,٦٠٦	٧,٠١٧,٨٨٨	رصيد أول العام
١,٢١٦,٠٥٠	١,٠٧٠,٢٢٨	تكلفة الفوائد
٦٨٤,٠٢٧	٥٩١,٦٠٨	تكلفة الخدمة المستحقة
-	(٩٤٦,٩٣٩)	أرباح تسوية مزايا معاشات تقاعد
١,٩٠٠,٠٧٧	٧١٤,٨٩٧	المبالغ المعترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر
(١,٧٤٥,٧٩٥)	(٣٤٦,٠٨٩)	إعادة قياس
٧,٠١٧,٨٨٨	٧,٣٨٦,٦٩٦	المسدد خلال العام
		رصيد آخر العام

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٦ - أصول ضريبية مؤجلة

(١) صافي أصول (التزامات) ضريبية مؤجلة مثبتة

قائمة الأرباح أو الخسائر		قائمة المركز المالي		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤,٦٦٨,٢٤٦)	(٥,٣٠٢,١٠٧)	٥,٣٠٢,١٠٧	-	خسائر ضريبية مرحلة
(١٣٥,٦٩٢)	-	١,٦٣٤,٥٢٣	١,٦٣٤,٥٢٣	مخصص انتهاء خدمة
٣٤,٧١٣	٨٢,٩٨٢	١,٥٧٩,٠٢٥	١,٦٦٢,٠٠٧	مزايا معاشات التقاعد
٣,٨٠٤,٥٧١	٣,١٩٩,٣٤٤	(٨,٣٧٥,٧٩٩)	(٥,١٧٦,٤٥٥)	اهلاك أصول ثابتة
-	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	-	(٣٤,٩٤٠,٣٤٩)	أرباح إعادة تقييم
				استثمارات غير محققة
				الأثر الضريبي على
(٤٢٠,٨٠٥)	-	-	-	فروق عملة غير محققة
<u>(١,٣٨٥,٤٥٩)</u>	<u>(٣٦,٩٦٠,١٣٠)</u>	<u>١٣٩,٨٥٦</u>	<u>(٣٦,٨٢٠,٢٧٤)</u>	

(٢) أصول ضريبية مؤجلة غير مثبتة

لم يتم اثبات بعض الأصول الضريبية المؤجلة نظراً لعدم التأكد من امكانية الاستفادة منها ضريبياً في المستقبل.

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢,٣٧٤,٤٢١	الاثار الضريبي على الاضمحلال في قيمة المخزون
٩٤,٢١٠	٩٤,٢١٠	الاثار الضريبي على الاضمحلال في قيمة عملاء وأوراق قبض
-	٥,٠٣٥,٢٥٣	الاثار الضريبي على صافي خسائر القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة (إيضاح ٩)

٢٧ - المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢٩,٩٤٢,٦٥٦	٤٣٠,٩٦٠,٠٩٢	مبيعات محلية
١١٣,٦٩٩,١١١	١٣٣,٥٦٦,٠٨٧	مبيعات تصدير
٨٣,٦٨٩,٥٣٦	١٦٤,٦٣٤,١٨٥	مبيعات مع شركات شقيقة
(٢,١٥٦,٦٤٧)	(١,٥٠٢,٨٤٩)	مردودات مبيعات
<u>٤٢٧,٧٨٦,٠٠٩</u>	<u>٧٢٧,٦٥٧,٥١٥</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٢٨ - مصروفات التشغيل الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	٢٢,٣٧٨,٩٠٤	صافي خسائر القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة (إيضاح ٩)
-	١٠,٥٥٢,٩٨٢	مخصص الانخفاض في قيمة المخزون
-	١,٠٣٩,٤١٧	مصروف المساهمة التكافلية
-	٢٠,٠١١,٣١٠	مصروفات متعلقة باستبعاد شركة تابعة
-	٣,٢١٧,٦٠١	خسائر بيع أصول ثابتة
-	٩٣٢,٨٣٠	مخصصات أخرى
-	٩٨,٢١٩	مصروفات أخرى
-	٥٨,٢٣١,٢٦٣	

٢٩ - إيرادات التشغيل الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧,٧٢٢,٨٤٤	٨,٨٣٩,٨٤١	حافز تصدير
٢,٢١٢,٦٤٦	١,٥٨٤,٩٣٩	إيرادات أخرى
٣٥٨,١٣٣	-	إيرادات بيع أصول ثابتة
-	٤,٣٠٨,٦١٩	بيع خردة
١٠,٢٩٣,٦٢٣	١٤,٧٣٣,٣٩٩	

٣٠ - أرباح استبعاد شركة تابعة

بالإشارة إلى (إيضاح ١٦)، تتمثل الأرباح الناتجة من استبعاد شركة ميدكو بلاست لأنظمة التعبئة والتغليف "ش.م.م" فيما يلي:

٢٠١٨	
٣٥٦,٠٢٤,٨٦٠	أرباح بيع حصة مسيطرة
١٣٩,٠٧٢,٧٧٢	أرباح إعادة تقييم حصة الاستثمار المحتفظ به
٤٩٥,٠٩٧,٦٣٢	

٣١ - مصروفات تمويلية - بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٦٢,٦٩٧,٦٨٩)	(٨٥,٧٨٥,٨٩٧)	فوائد مدينة
(٥,١٠٨,٤٤٦)	١,٥٥٧,٠٠٧	صافي أرباح (خسارة) فروق تقييم عملة
(٦٧,٨٠٦,١٣٥)	(٨٤,٢٢٨,٨٩٠)	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٢ - ضرائب الدخل

٢٠١٧	٢٠١٨	
-	(٧٢,٦٠٩,١٤٧)	ضرائب الدخل
(١,٣٨٥,٤٥٩)	(٣٦,٩٦٠,١٣٠)	ضرائب الدخل المؤجلة (إيضاح ٢٦)
<u>(١,٣٨٥,٤٥٩)</u>	<u>(١٠٩,٥٦٩,٢٧٧)</u>	

الضرائب على أرباح الشركة قبل الضرائب تختلف عن القيمة النظرية التي ستنتج عن تطبيق معدلات الضرائب كالتالي :

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩٠١,٠٧٠	٤٦٩,٣١٥,٨٩٦	الربح قبل الضرائب
٢٠٢,٧٤١	١٠٥,٥٩٦,٠٧٧	ضرائب الدخل على أساس سعر الضريبة
١,٠٤٢,٣٩٥	٤,٦٢٧,١٢٢	مصروفات غير معترف بها ضريبياً
-	(٦٥٣,٩٢٢)	إيرادات معترف بها ضريبياً
١٤٠,٣٢٣	-	خسائر ضريبية غير مستخدمة
<u>١,٣٨٥,٤٥٩</u>	<u>١٠٩,٥٦٩,٢٧٧</u>	ضرائب الدخل

٣٣ - تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
٧٢,١١٧,٤٣٨	٢٤١,٨١٤,٨١٠	بضاعة مشتراه لغرض البيع
٨٨,٢٥٩,١١٢	١١٢,٨٠٤,٣٨٦	تكلفة المواد الخام والمهمات المستخدمة في الإنتاج
٨٣,٨٨٣,٧٠١	٩٤,٠٧٦,٧٢٣	مياه وكهرباء
٤٠,٢٣٧,٢٨٥	٤٦,٤٨٩,٣٠٣	اجور ومرتببات ومزايا عينية
٣٦,٢٩٣,٠٧٦	٣٢,٦٠٨,٤٦٤	الاهلاك والاستهلاك
(٤٠,٢٩٨,٢٣٥)	٢٦,٣٠١,٩٣٤	التغير في المخزون
١٢,٣٦٣,٢١٢	١٨,٨٩٩,٤٨٦	مصروفات صيانة
٢,٢٨١,٢٩٩	٤,٦٤٩,٩٤٥	مصروفات ايجار
٦,٥٧٤,٦٤٧	٣,٤٨٩,٤٨٤	مصروفات أخرى
٢,٤٦٢,٤٩٠	٣٣٨,٥١٤	سيارات وانتقالات
<u>٣٠٤,١٧٤,٠٢٥</u>	<u>٥٨١,٤٧٣,٠٤٩</u>	

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٤ - مصروفات بيعية وتسويقية

٢٠١٧	٢٠١٨	
٨,٦١٨,٢٤٩	١١,١٥٨,٠١٧	مصروفات تصدير
٨,٢٥٧,٤٧٠	٦,٩٢٠,٩٤٠	اجور ومرتببات ومزايا عينية
٣,٨٠٦,٧٨٢	٤,٣٥٠,٥٠٨	سيارات وانتقالات
١,٨٠٢,٠٩١	٣,١٧٦,٧٩٣	مصروفات أخرى
٤,٦٥٥,٨٢١	٣,٤٥٠,١١٧	مصروفات ايجار
١,١٤٢,٦٥١	١,٤٩٧,٧٧١	مياه وكهرباء
١,٠٠٦,٢٦٧	١,٠٢٧,٤٥٨	مصروفات دعاية و اعلان
٤٩٨,٨٥٣	٥١٩,٦١٤	مصروفات اهلاك واستهلاك
٢٩,٧٨٨,١٨٤	٣٢,١٠١,٢١٨	

٣٥ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
١,٦٣٢,٨٣٨	٢,٢١٦,٧٠٤	مصروفات اهلاك واستهلاك
٢,٧٥٣,٤٥١	١,١٥٨,٦٦٢	مصروفات صيانة
١,٤١٨,٨٢٥	٣,٤٠٣,٥٦٣	مصروفات أخرى
٧,٠٣٢,٤١٣	٤,٧٣٩,٣١٨	مصروفات اتعاب مهنية واستشارات
٨٧٣,٨٥٥	١,٢٣٦,٧١٦	مصروفات ايجار
١٨,٣٩٨,٨٧٠	١٩,٤٢٨,٢٥٨	أجور ومرتببات ومزايا عينية
٢,٠٥٥,٨٩٢	٢٨٧,٠٨١	سيارات وانتقالات
٧٧١,٥٩٠	١,٠٨٦,١٢٣	مياه وكهرباء
٤٧٢,٤٨٤	٩٦٠,٧٠٩	مصروفات دعاية وإعلان
٣٥,٤١٠,٢١٨	٣٤,٥١٧,١٣٤	

٣٦ - نصيب السهم في الأرباح (الخسارة)

يحتسب نصيب السهم الأساسي في ربح (خسارة) العام بقسمة صافي ربح (خسارة) العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام بعد الأخذ في الاعتبار توزيعات العاملين المقترحة بموجب قرار مجلس الإدارة المتعلقة بالسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٧	٢٠١٨	
(٤٨٤,٣٨٩)	٣٢٩,٣٦٧,٧١٥	صافي الربح (الخسارة) القابلة للتوزيع *
٥٠٣٢٢٥٨٠	٥٠٣٢٢٥٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة والمدفوعة
(٠,٠١)	٦,٥	نصيب السهم في الربح (الخسارة) (لكل سهم)

يحتسب النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية بالآثار الناتجة عن كل الأسهم العادية المحتملة المسببة لهذا الانخفاض (الخافضة) ولا يوجد لدى الشركة أسهم خافضة محتملة في كل من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ لذا فإن النصيب المخفض للسهم في الربح (الخسارة) يعادل النصيب الأساسي للسهم في الربح (الخسارة).

* تم احتساب صافي الربح القابل للتوزيع بعد خصم التوزيعات المقترحة للعاملين بمبلغ ٨,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٧ - الأدوات المالية حسب الفئة

القروض والعملاء		الأصول كما هو بقائمة المركز المالي
٢٠١٧	٢٠١٨	
٦٠,٥٤٥,٦٥٤	١٣٥,٣٦٨,٩٦٦	العملاء والأرصدة المدينة *
١٨,٩٢٦,٨٤٨	٢٣,٠٣٥,٩٤٥	النقدية وما في حكمها
٦٨٥,٢٦٣,٧٧٤	٤٢٩,٥٥٨,٩٩٠	مستحق من أطراف ذات علاقة
-	٢٨,٠٣٣,٦١٥	أدوات مالية مشتقة

القروض والمديونيات

القروض والمديونيات		الإلتزامات كما هو بقائمة المركز المالي
٢٠١٧	٢٠١٨	
٢٤٤,٤٤٩,٥٧١	٢١٨,٤١٨,٣٧١	القروض
١٨٥,٠٧٠,٨٨٣	١٣٨,٦٨١,٤٥٠	الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى **
١٢٥,٥٢٣,٤٣٦	٥٩,٢٦٥,٦٠٤	بنوك سحب علي المكتشف
٣٦,٤٧٢,٦١٠	٧٥٥,٠٠٠	مستحق إلي أطراف ذات علاقة
-	٥٠,٤١٢,٥١٩	أدوات مالية مشتقة

* العملاء المدينون لتشمل المصروفات المدفوعة مقدماً والمدفوعات مقدماً للموردين.

** الموردون والأرصدة الدائنة الأخرى لتشمل الأرصدة الدائنة للعملاء.

٣٨ - الموقف الضريبي

بسبب طبيعة إجراءات تقدير الإلتزامات الضريبية في جمهورية مصر العربية ، فإن الناتج النهائي لهذا التقدير من جانب مصلحة الضرائب قد لا يكون واقعياً، لذا قد يوجد التزامات إضافية محتملة نتيجة الفحص الضريبي وتقدير مصلحة الضرائب للضرائب المستحقة على الشركة.

أ - الضريبة على أرباح الأشخاص الاعتبارية

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط وحتى ٢٠٠٨ وتمت التسوية والسداد.

السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- السنوات من ٢٠٠٩ حتى ٢٠١٤ تم الفحص تقديرياً، وتم الطعن في الميعاد القانوني وجرى الفحص الضريبي.
- السنوات من ٢٠١٥ حتى ٢٠١٧ لم يتم الفحص من قبل مصلحة الضرائب حتى تاريخ إعداد هذه القوائم المالية ويتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المقررة.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة - عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٨ - الموقف الضريبي (تابع)

ب - ضريبة المبيعات

السنوات من بداية النشاط حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١١
تم الفحص والربط والسداد للضريبة الأصلية والإضافية.

السنوات من ٢٠١٢ حتى ٢٠١٣

تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تم سدادها.

السنوات من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٥

تم فحص وربط بمبلغ ٤٩٧,٣٥٤ جنيه مصري وتم الطعن عليه. وتم حل الخلاف باللجان وأسفرت عن مطالبة الشركة بمبلغ ٣٤٢,٣١٥ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ٣٥٨,٢٩١ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨

لم يتم الفحص حتى تاريخه.

ج - ضريبة كسب العمل

تم فحص دفاتر الشركة عن السنوات من بداية النشاط وحتى ١٩٩٨ وتمت التسوية والسداد.

السنوات من ١٩٩٩ حتى ٢٠٠٤

تم إنهاء اللجنة الداخلية للسنوات ٢٠٠٤/١٩٩٩ ويوجد إعادة فحص على بعض البنود بمبلغ ١,١١٤,٥٩٠ جنيه مصري. وتم الطعن عليه وتمت المطالبة بمبلغ ٦٢٢,٥٠٠ جنيه مصري ورسم تنمية بمبلغ ١١٠,٤٣٠ جنيه مصري. وتم سداد مبلغ ٧٧٠,١٨١ جنيه مصري.

السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٢

تم الفحص ومطالبة الشركة بفروق تقدر بمبلغ ٩,٢١٥,٢١٧ جنيه مصري وتم الاعتراض في المواعيد القانونية على نتائج الفحص. وتم إنتهاء اللجنة الداخلية لتلك السنوات وسداد الضريبة الأصلية ومقابل التأخير.

السنوات ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧

- جاري الإعداد والتجهيز للفحص الضريبي للسنوات من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٧.
- تقوم الشركة بتقديم الاقرارات الضريبية في المواعيد المحددة.

د - ضريبة الدمغة

- تم الفحص والسداد حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.
- عام ٢٠١٦ : تم الفحص وربط بمبلغ ٧,٦٠٢ جنيه مصري وتم السداد.

هـ - الضريبة العقارية

الفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

- تم ربط مبلغ ٢,٢٥١,٣٩١ جنيه مصري وتم سداد مبلغ ١,٩١٧,٨٤٥ جنيه مصري والمتبقى على الشركة مبلغ ٣٣٣,٥٤٦ جنيه مصري وتم السداد.
- تم ربط ضريبة عقارية على الشركة للسنوات ٢٠١٦ و ٢٠١٧ بمبلغ ١,٩٣٤,٥٧٣ جنيه مصري وتم السداد.
- تم ربط ضريبة عقارية على الشركة لسنة ٢٠١٨ بمبلغ ٩٦٧,٢٩٠ جنيه مصري، وتم الاتفاق مع المأمورية على سدادها على أقساط شهرية ابتداءً من يناير ٢٠١٨ وتم سداد المبلغ بالكامل.

شركة الشرق الأوسط لصناعة الزجاج (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة – عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٣٩ - الالتزامات المحتملة

توجد التزامات محتملة على الشركة في صورة خطابات ضمان، اعتمادات مستندية ومستندات شحن خلال النشاط الإعتيادي للشركة وقد بلغ الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٦٤٢,٢٨١ جنيه مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٠,٢٤٢,٢٨١ جنيه مصري).

٤٠ - الارتباطات

المدة الإنتاجية	قيمة القسط	القيمة الإيجارية	مدة العقد بالشهور	بالسنوات	ارتباطات الإيجار التشغيلي
٤	٨٩,٩٨٨	٤,٢٣٧,٠٨٠	٤٨	٤	سيارات

٤١ - المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، أدرجت الشركة معاملات غير نقدية غير مدرجة في قائمة التدفقات النقدية كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣,٠٠٠,٥٠٩	توزيعات أرباح للعاملين مخصومة من الدفعات المقدمة المسددة
١,٤٨٤,٤٨٢	بيع أصول غير ملموسة إلى أطراف ذات علاقة
٤٣٣,١٧٤,٩٩٨	تحويل المستحق من أطراف ذات علاقة إلى استثمار في شركات تابعة

٤٢ - التقارير القطاعية

لم تقوم الشركة بإعداد إيضاح التقارير القطاعية وذلك لأن الشركة ترى إن لديها قطاع أعمال واحد حيث أن كافة أنشطة الشركة تتمثل في بيع منتجات الزجاج وذلك وفقاً لما يتم تقديمه إلى مجلس الإدارة.

٤٣ - تجزئة السهم

وفقاً لقرار الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ١٤ سبتمبر ٢٠١٧، تم تجزئة قيمة السهم من ١٠ جنيه مصري للسهم إلى ١ جنيه مصري وبذلك يصبح عدد أسهم رأس المال المصدر والمدفوع ٥٠٣٢٢٥٨٠ بدلاً من ٥٠٣٢٢٥٨، وقد تم اعتماد تجزئة السهم في السجل التجاري بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٨. وقد تم إعادة احتساب نصيب السهم في ربح (الخسارة) على أساس عدد الأسهم بعد التجزئة بأثر رجعي (إيضاح ٣٣).

٤٤ - أحداث لاحقة

بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بتوقيع عقد تمويل مع مؤسسة التمويل الدولية بقيمة ١٠٠ مليون دولار أمريكي وذلك بغرض دعم برنامج النفقات الرأسمالية للشركة.